

会计学专项练习（一）

一、单项选择题(每小题 1 分。共 30 分，在每小题的四个备选答案中选出一个正确答案，并将正确答案的序号填在题干的括号内。错选、不选或多选均不得分)

1．会计的基本职能是()。

A．记账、算账和报账

B．核算和监督

C．预测、决策和分析

D．监督和管理

2．下列项目不属于费用要素的是()。

A．制造费用

B．管理费用

C．长期待摊费用

D．财务费用

3．下列经济业务引起资产与负债同时减少的是()。

A．收到投资者投入的设备一台，价值 8 万元

B．购入材料一批，价值 5 万元，货款未付

C．以银行存款归还以前欠货款 6 万元

D．生产甲产品领用材料费 5400 元

4．下列账户中，期末一般没有余额的是()。

A．“生产成本”账户

B．“应交税金”账户

C . “制造费用”账户

D . “累计折旧”账户

5 . 某会计账户的期初借方余额为 5000 元 , 本期贷方发生额为 12000 元。期末借方余额为 8400 元 , 则本期借方发生额为()。

A . 8600 元

B . 15400 元

C . 1400 元

D . 14500 元

6 . 下列属于外来原始凭证的是()。

A . 收料单

B . 收款的收据

C . 出差后的车票

D . 经济合同

7 . 下列应采用多栏式明细账的账户是()。

A . 预付账款明细账

B . 原材料明细账

C . 生产成本明细账

D . 利润分配明细账

8 . 从银行提取现金时 , 一般应编制的记账凭证是()。

A . 现金的收款凭证

B . 银行存款的付款凭证

C . 既编制收款凭证 , 又编制付款凭证

D . 现金的付款凭证

9 .某记账人员将记账凭证贷记应付账款的金额 26000 元 ,记账时错记为 2600 元 ,更正时应采用()。

A . 红字冲销法

B . 划线更正法

C . 补充登记法

D . 消除字迹法

10 . 反映某一特定日期的账务状况的会计报表是()。

A . 资产负债表

B . 利润表

C . 现金流量表

D . 利润分配表

11 . 某企业发出材料的计价方法上半年为先进后出法 , 下半年随意改为加权法主要违背了()。

A . 谨慎性原则

B . 可比性原则

C . 相关性原则

D . 重要性原则

12 . 对金额有错误的原始凭证 , 正确的做法是()。

A . 由出具单位在原始凭证上更正

B . 由出具单位在原始凭证上更正 , 并加盖出具单位印章

C . 由出具单位重开

D . 拒绝接受

13 . “库存商品”账户的明细账一般采用()。

A . 三栏式明细账

B . 多栏式明细账

C . 数量金额式明细账

D . 横线登记式明细账

14 . 下列()业务的处理符合权责发生制。

A . 本月根据销售合同发出商品一批 , 售价 10000 元 , 但本月没有收到货款 , 因此不能将其确认为本月收入

B . 本月收到上月销售商品款 50000 元 , 因此确认本月收入为 50000 元

C . 本月发生广告费用 3000 元但尚未支付 , 确认本月销售费用 3000 元

D . 根据销售合同预收客户定金 10000 元 , 因此确认本月销售收入 10000 元

15 . 某企业销售产品一批 , 价款 50000 元 , 增值税 8500 元。货款收到 38500 元 , 其余 20000 元未收 , 该项业务引起()。

A . 收入增加 38500 元

B . 收入增加 58500 元

C . 收入增加 50000 元

D . 资产增加 38500 元

16 . 下列不属于原始凭证的是()。

A . 一次凭证

B . 累计凭证

C . 转账凭证

D . 工资结算汇总表

17 . 融资租赁的固定资产 , 核算时视同自有固定资产进行 , 这体现的是()原则。

A . 重要性原则

B . 可靠性原则

C . 可比性原则

D . 实质重于形式原则

18 . 期末时应转入“本年利润”账户的是()账户的余额。

A . “库存商品”

B . “制造费用”

C . “主营业务成本”

D . “利润分配”

19 . 现金清查中，对于无法查明原因的现金存款应列入()。

A . 其他应收款

B . 其他应付款

C . 管理费用

D . 营业外收入

20 . 下列经济业务不会引起资产和负债同时变化的是()。

A . 以银行存款购入材料一批，价值 78000 元

B . 收回前次的货款 100000 元

C . 以银行存款归还前欠货款 40000 元

D . 从银行提取现金 20000 元备发工资

21 . 资产负债表左方的资产项目是按()分项分类列出的。

A . 重要性

B . 流动性

C . 时间性

D . 相关性

22 . 出差人员预借差旅费时 , 填写的借款单属于()。

A . 自制的原始凭证

B . 外出原始凭证

C . 付款凭证

D . 单式凭证

23 . 计算分配应交的所得税 , 这项经济业务引起的变化是()。

A . 一项负债增加 , 另一项负债减少

B . 一项负债增加 , 一项费用增加

C . 一项负债增加 , 一项资产增加

D . 一项负债增加 , 一项所有者权益减少

24 . 企业应当以()作为会计核算的记账基础。

A . 收付实现制

B . 权责发生制

C . 永续盘存制

D . 实地盘存制

25 . 我国会计制度规定 , 利润表应采用()结构。

A . 账户式

B . 报告式

C . 多步式

D . 单步式

26. 在财产清查中填制的“账存实存对比表”是()。

- A. 登记总分类账的直接依据
- B. 登记日记账的直接依据
- C. 调整账面记录的原始凭证
- D. 调整账面记录的记账凭证

27. 下列应编制收款凭证的业务是()。

- A. 从银行提取现金 2000 元备用
- B. 向银行借入短期借款 100000 元，存入存款户
- C. 销售产品 50000 元，货款未收
- D. 将现金 18000 元存入银行

28. 采用全月一次加权平均法，月末一次加权平均单价计算公式中的分子是()。

- A. 原结存存货的实际成本+本批购入存货的实际成本
- B. 月初结存该种存货的实际成本+本月购入该种存货的实际成本
- C. 月初结存该种存货的计划成本+本月购入该种存货的计划成本
- D. 原结存存货的计划成本+本批购入存货的计划成本

29. 某企业税前会计利润为 2000 万元、业务招待费开支超标准 80 万元，按应付税款法(所得税税率 33%)计算所得税费用为()万元。

- A. 660
- B. 686
- C. 633.6
- D. 26.4

30. 某企业本月支付厂部管理人员工资 30000 元，预支厂部半年(含本月)报刊杂志费 2400 元，生产车间财产保险费 6000 元，该企业本月管理费用发生额为()元。

- A . 30000
- B. 32400
- C . 30400
- D . 38400

二、多项选择题(每小题 2 分，共 50 分，每小题有多个答案正确，错选、漏选均不得分)

1. 会计主体又称为会计实体，它可以是()。

- A . 企业
- B . 行政事业单位
- C . 集团公司
- D . 独立核算的分厂

2. 下列账户属于负债类账户的是()。

- A . 应付账款
- B . 预付账款
- C . 应付职工薪酬
- D . 所得税

3. 会计核算的方法有()。

- A . 复式记账
- B . 会计分析
- C . 填制和审核会计凭证
- D . 登记账簿

4. 多栏式明细账适用于()的运用。

- A. “银行存款”日记账
- B. “生产成本”明细账
- C. “制造费用”明细账
- D. “管理费用”明细账

5. 影响营业利润金额大小的项目有()。

- A. 主营业务利润
- B. 其他业务利润
- C. 营业外收入
- D. 财务费用

6. 财务报告包括()。

- A. 会计报表
- B. 会计报表附注
- C. 财务情况说明书
- D. 财务计划

7. 下列经济业务中，应编制付款凭证的是()。

- A. 将现金 20000 元存入银行
- B. 以银行存款上交所得税 18000 元
- C. 计提职工福利费 42000 元
- D. 从银行提取现金 16000 元

8. 应计入产品成本的费用包括()。

- A. 生产工人工资

B . 行政管理部门固定资产的折旧费

C . 车间耗用的水电费

D . 车间固定资产的折旧费

9 . 应保管 15 年的会计档案有()。

A . 银行存款日记账

B . 银行对账单

C . 原始凭证

D . 总账

10 . 登账时，为了保证账簿资料的清晰性和永久性，应采用()书写。

A . 蓝黑墨水

B . 碳素墨水

C . 圆珠笔

D . 铅笔

11 . 按照权责发生制原则，下列各项应确认为本月费用的有()。

A . 本月支付的下半年房屋租金

B . 本月预提的短期借款利息

C . 本月支付以前已预提的短期借款利息

D . 年初已支付，分摊计入本月的报刊订阅费

12 . 一个完整的会计分录包括()。

A . 会计科目

B . 记账方向

C . 记账符号

D . 记账的金额

13 . 会计的两项基本职能是相辅相成、辩证统一的关系 , 下列说法正确的是()。

A . 会计监督是会计核算的基础

B . 会计监督是会计核算质量的保证

C . 没有核算所提供的信息 , 监督就失去依据

D . 会计还具有预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等功能

14 . 企业在取得收入时可能会影响到的会计要素是()。

A . 资产

B . 负债

C . 所有者权益

D . 费用

15 . 下列应当计入固定资产原始价值核算的是()。

A . 包装费

B . 安装成本

C . 该固定资产增值税的进项税

D . 运输费

16 . 从银行借入长期借款 5000 元 , 用于归还前欠货款 , 正确的说法有()。

A . 借记“银行存款”5000 元

B . 贷记“长期借款”5000 元

C. 借记“应付账款”5000 元

D . 贷记“应付账款”5000 元

17. 下列支出中属于营业外支出的有()。

- A. 捐赠支出
- B. 税款滞纳金支出
- C. 转销固定资产盘亏
- D. 非常损失

18. 下列经济业务中，应填制付款凭证的是()。

- A. 提现备用
- B. 购买材料预付定金
- C. 购买材料未付款
- D. 以存款支付前欠某单位账款

19. 下列账簿中不能采用卡片式账簿的有()。

- A. 现金日记账
- B. 固定资产账
- C. 总分类账
- D. 明细分类账

20. 下列项目中，属于不定期并且全面清查的是()。

- A. 单位合并、撤销以及改变隶属关系
- B. 年终决算之前
- C. 企业股份制改制前
- D. 单位主要领导调离时

21. 下列各项，应通过“固定资产清理”科目核算的有()。

A . 盘亏的固定资产

B . 出售的固定资产

C . 报废的固定资产

D . 毁损的固定资产

22 . 下列不属于工资费用的是()。

A . 为生产工人购买劳保用品的支出

B . 职工出差补助

C . 职工市内交通补助

D . 加班加点工资

23 . 企业在采用备抵法核算坏账损失时，估计坏账损失的方法有()。

A . 账龄分析法

B . 应收款项余额百分比法

C . 销货百分比法

D . 总价法

24 . 留存收益包括()。

A . 法定盈余公积

B . 法定公益金

C . 任意盈余公积

D . 未分配利润

25 . 下列各项中，属于企业资金退出的是()。

A . 购买原材料

B . 偿还债务

C . 向投资者分配利润

D . 向国家上交税金

三、判断题(本题共计 20 分 , 每小题 1 分 , 每小题判断正确得 1 分。判断错误扣 0.5 分 , 不判断不得分也不扣分 , 本题最低得分为 0 分)

1 . 谨慎性原则要求企业不得多计费用和负债 , 不得少计收益和资产。 ()

2 . 会计主体是法律主体 , 而法律主体不一定是会计主体。 ()

3 . 在同一企业中 , 由于采用的会计核算形式不同 , 核算的结果也不同。 ()

4 . 在不设“预收账款”账户的企业 , 发生的少量预收账款业务应在“应收账款”账户中核算。

()

5 . 对于查出的未达账款 , 企业应根据“银行存款余额调节表”及时地调整账簿。

()

6 . 企业可供分配的利润等于本年实现的净利润加上年初未分配利润 , 减去提取的盈余公积后的金额。

()

7 . 盘盈的固定资产应按重置价值入账 , 按新旧程度估计折旧。 ()

8 . 购入固定资产时 , 发生的增值税进项税应计入“应交税金—应交增值税(进项)”账户 , 不计入固定资产的成本。 ()

9 . “物资采购”账户如果期末有借方余额 , 则表示在途材料的实际成本。 ()

10 . 会计人员根据记账凭证记账时 , 将贷记账户的金额 36000 元写成 63000 元 , 更正时应采用划线更正法。 ()

11. 购选固定资产的支出属于资本性支出，购入无形资产的支出属于收益性支出。
()
12. 如果原始凭证发生错误应由出具单位进行更正，并在更正处加盖印章。()
13. 记账凭证应根据审核无误的原始凭证或原始凭证汇总表编制。()
14. 在编制记账凭证时，可以只填会计科目编号，不填会计科目的名称，以简化工作。
15. 在权责发生制下，企业预收的货款不作为企业的收入核算。()
16. 以银行存款 50000 元向甲单位投资，该笔业务的发生一方面引起银行存款的减少，另一方面引起实收资本的增加。()
17. 记账人员记账时将某笔经济业务漏记，期末进行试算平衡时检查不出这一错误，故要用其他方法检查。()
18. 准则中的收入不仅包括主营业务收入和其他业务收入，还包括营业外收入。()
19. 现金及银行存款日记账按规定应采用订本式账簿，总分类账和明细分类账既可以用订本账，也可以用活页账。()
20. 年终结账时，应在“本年合计”下面通栏划双红线。()

参考答案及解析

一、单项选择题

1. B【解析】会计的基本职能是核算和监督，除了基本职能外还具有预测、决策和分析等职能。
2. C【解析】制造费用、管理费用和财务费用都属于费用要素，而长期待摊费用属于资产。
3. C【解析】以银行存款归还前欠货款一方面引起了银行存款的减少，银行存款为资产，另一方面引起了应付账款的减少，应付账款属于负债，其余三项都不是。

4 .C【解析】“制造费用”属于应计人生产成本的间接费用 ,期末时应转入“生产成本”科目 ,结转后无余额。

5 .B【解析】因为期初借方余额+本期借方发生额-本期贷方发生额=期末借方余额 ,所以该账户的本期借方发生额=8400+12000-5000=15400 元。

6 .C【解析】外来原始凭证是指在经济业务发生或完成时 ,从其他单位或个人直接取得的原始凭证 ,出差后的车票是从外单位取得的 ,属于外来凭证 ,其他均为自制的凭证。

7 . C【解析】 生产成本明细账需要按成本项目分设专栏反映 ,以便进行成本项目分析 ,其余账户应分别采用数量金额式和三栏式的明细账。

8 .B【解析】为了避免重复记账 ,对于货币资金的划转业务一般只编制付款凭证 ,故从银行提取现金应编制银行存款的付款凭证。

9 .B【解析】因为该笔业务编制的记账凭证是正确的 ,只是在登记账簿时发生笔误 ,故应采用划线更正法。

10 .A【解析】资产负债表是反映某一特定日期的资产、负债、所有者权益等财务状况的报表 ,其他报表是反映某一会计期间经营成果及财务变动情况的报表。

11 .B【解析】新准则将一贯性原则的要求列入可比性原则当中 ,故该企业材料发出的计价方法一个年度内随意变更 ,它违背了可比性原则 ,因为这样不便于企业前后各期的比较。

12 .C【解析】原始凭证金额有错误的 ,应当由出具单位重开 ,不得在原始凭证上更正。故答案为 C。

13 . C【解析】库存商品属于材料物资 ,故应采用数量金额式。

14 .C【解析】权责发生制会计基础要求 :凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用 ,无论款项是否收付 ,都应当与作为当期的收入和费用予以确认计入利润表。

15 .C【解析】增值税不属于企业的收入 ,权责发生制要求 ,不管物资是否收到 ,本期实现的收入均应确认为当期收入 ,故为 C。

16 . C【解析】转账凭证属于记账凭证，而其他都是原始凭证，故为 C。

17 . D【解析】对于融资租赁的固定资产，企业拥有的是使用权而不是所有权，但根据实质重于形式原则，会计核算时视同自有固定资产核算，因为该租赁不同于临时租赁，租赁时，风险已经基本上由承租方负责，而且融资租赁期满后，承租方很可能购买该项资产。

18 . C【解析】因为期末时，各损益类账户的余额将转入“本年利润”账户，故为 C。

19 . D【解析】现金清查中，对无法查明原因的现金存款，按规定应转入“营业外收入”作为企业的一项利得处理(即非日常活动获得)。

20 . C【解析】以银行存款归还前欠货款一方面是资产减少，另一方面是负债也减少，故为 C。

21 . B【解析】资产负债表的资产项目是按资产的流动性排列的，即流动性强的排前，流动性弱的排后。

22 . A【解析】由于借款单是由本单位的出差人员填制的，故为自制的原始凭证。

23 . B【解析】因为计算分配应交所得税时，一方面表示所得税费用发生(即费用增加)，另一方面负债形成，即应交税金增加，故应为 8。

24 . B【解析】企业会计制度规定，为了正确计算盈亏，企业应当以权责发生制作为记账基础。

25 . C【解析】利润表的编制有两种格式，我国会计制度规定，应采用多步式。

26 . C【解析】财产清查中，无论是盘盈还是盘亏，首先应根据“账存实存对比表”调整账簿，并计人“待处理财产损益”账户等待处理。

27 . B【解析】向银行借款后存入存款户表明企业的银行存款增加，故应编制收款凭证，而对于货币结余的划转业务一般应编制付款凭证。

28 . B【解析】全月一次加权平均单价=月初结存存货的实际成本+本月收入存货的实际成本 / (月初结存存货的数量+本月收入存货的数量)。

29 . B【解析】 $(2000+80) \times 33\% = 686.4$ (万元)。

30 .C【解析】生产车间财产保险费不应计入管理费用 ,而应计入生产成本。预支的报刊杂志费应在半年的 6 个月里平均摊销计入各月管理费用。厂部管理人员工资属于管理费用。因此 ,该企业本月管理费用发生额=30000+2400÷6=30400(元)

二、多项选择题

1 .ABCD【解析】会计主体是指会计核算和监督的特定单位或组织 ,任何企业都是会计主体。会计主体可以是法人 ,也可以是非法人 ,故 ABCD 都是会计主体。

2 .AC【解析】应付账款和应付职工薪酬都是由过去的业务引起的企业需要偿付的债务 ,而预付账款属于资产 ,所得税属于费用。

3 .ACD【解析】会计方法分为会计核算的方法、会计分析的方法、会计检查的方法。会计核算的方法有七种 ,其中复式记账、填制和审核会计凭证、登记账簿是其中的三种。

4 .BCD【解析】一般情况下 ,成本费用的明细账用多栏式 ,因为多栏式可以将成本费用按项目列出 ,便于分析。

5 . ABD【解析】因为营业利润=主营业务利润+其他业务利润- (财务费用+管理费用+营业费用) ,所以营业外收入与营业利润指标无关。

6 .ABC【解析】按会计制度规定 ,财务报告包括会计报表、会计报表附注、财务情况说明书三部分内容。

7 .ABD【解析】计提职工福利不涉及货币资金的增减 ,而 A、B、D 三笔业务都引起了货币资金的减少 ,故都应编制付款凭证。

8 .ACD【解析】凡是计入“生产成本”账户和计入“制造费用”账户的费用 ,都属于计入产品成本的费用范围 ,生产工人工资属于直接费用 ,车间部门的水电费、折旧费都是间接费用。直接费用和间接费用都应计入成本。

9 .ACD【解析】《会计档案管理办法》规定 ,原始凭证、银行存款日记账、总账的保管期限均为 15 年 ,
银行对账单为 5 年。

10 .AB【解析】账簿的记账规则中明确规定 ,登记账簿应采用蓝黑墨水和碳素墨水 ,不得用圆珠笔和
铅笔 ,因为账簿属于会计档案 ,圆珠笔和铅笔书写的内容容易褪色 ,不便保存。

11 .BD【解析】A 项由于时间未到 ,不能确认为本月费用 ;8 项中虽未支付 ,但时间属于本月 ,所以应
确认为本月费用 ;C 项虽为现在支付 ,但属于偿还以前债务性质 ,不应确认为本月费用 ;D 项虽为年
初支付 ,但分摊计入本月的部分应确认为本月费用。

12 .ACD【解析】一个完整的会计分录包括 :账户的名称(即会计科目) ,记账方向的符号 ,记账的金额 ,
所以 A、C、D 为正确选项。

13 .BCD【解析】会计核算是进行会计监督的基础 ,没有会计核算所提供的会计资料、信息 ,会计监督
就没有依据 ;同时 ,如果只有会计核算而没有会计监督 ,会计就不能发挥在经济管理活动中的应有作
用。现代会计除了会计核算和会计监督两个基本职能外 ,还派生出了很多新的职能。

14 .ABC【解析】收入具有以下特点 :(1)收入是从企业的日常活动中产生的。与日常活动无关的收入 ,
如营业外收入 ,则不属于本要素的内容。(2)收入可能表现为资产的增加 ,也可能表现为负债的减少 ,
或者同时表现为资产的增加和负债的减少。(3)收入将引起所有者权益的增加。

15 .ABCD【解析】应当计入固定资产原始价值核算的是 :买价、增值税、进口关税、场地整理费、包装
费、运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费。

16 .BC【解析】考查对所发生业务的分录的编制。借入长期借款偿还所欠货款 ,使长期借款增加的同
时应付账款减少 ,属于负债内部的一增一减。

17 . ABCD【解析】 营业外支出是指与生产经营无直接关系的各项支出 ,包括固定资产盘亏、
处理同定资产净损失、出售无形资产损失、债务重组损失、非常损失、罚款支出、捐赠支出等。

18 .ABD【解析】付款凭证是指用于记录现金和银行存款付款业务的记账凭证。题中 C 项未发生付款业务，A、B、D 项均发生了付款业务。

19 .ACD【解析】卡片账是一种活页账，在我国，企业一般只对固定资产的核算采用卡片账形式。因为固定资产在长期使用中其实物形态不变，又可能经常转移使用部门，设置卡片账便于随同实物转移。A、C、D 三项则不具有这种特性，因而不能采用卡片式账簿。

20 .ACD【解析】年终决算之前进行的全面清查是每年必须进行的，是定期清查，其他三种都属于不定期并且全面清查。

21 .BCD【解析】企业出售、报废、毁损等原因减少的固定资产，应在“固定资产清理”账户核算，故答案为 BCD。

22 .ABC【解析】为生产工人购买保用品的支出，属于劳动保护费，应作为制造费用计入产品成本；职工出差补助和职工市内交通补助，属于差旅费，应作为管理费用开支。这些款项，有的虽然随同工资发放，但不属于工资总额的组成部分，不应计作工资费用。只有加班加点工资是工资总额的组成部分，属于工资性支出。故答案为 ABC。

23 .ABC【解析】企业在采用备抵法核算坏账损失时，估计坏账损失的方法有应收款项余额百分比法、账龄分析法和销货百分比法。故答案为 ABC。

24 .ABCD【解析】留存收益由盈余公积和未分配利润两部分组成。盈余公积又包括法定盈余公积、法定公益金和任意盈余公积。故答案为 ABCD。

25 .BCD【解析】企业用货币资金购买原材料，企业的资金从货币资金形态转化为储备资金形态，属于资金的循环与周转环节。而企业向国家上交税金、偿还债务、向投资者分配利润属于资金的退出。故答案为 BCD。

三、判断题

1 . × 【解析】谨慎性原则要求企业不得多计收益和资产，也不得少计费用和负债。

2. × 【解析】会计主体不一定是法律主体，法律主体必须是一个会计主体。

3. × 【解析】会计核算形式也称会计账务处理程序，核算程序不同不会导致结果不同。不管采用何种程序，结果应相同。

4. √ 【解析】企业预收账款业务不多时可不设“预收账款”账户，发生的少量预收账款

计入“应收账款”账户。

5. × 【解析】对于未达账项，不能以调节表作为依据调整账簿，而应在相关凭证到达后才记账。

6. × 【解析】可供分配的利润与提取的盈余公积无关。

7. √ 【解析】由于盘盈的固定资产账上无记录，故一般按重置价值入账，按新旧程度估计折旧。

8. × 【解析】购入固定资产发生的增值税应计入其成本而不能抵扣。

9. √ 【解析】物资采购的借方余额表示企业购入的材料尚未到达或已到但未验收入库材料的实际成本。

10. √ 【解析】因为该错误只是过账笔误，故应采用划线更正法。

11. × 【解析】购买固定资产和无形资产都属于资本性支出，因为该支出的效益体现在几个年度。

12. × 【解析】如果原始凭证发生的是金额错误，则不能更正，只能由原单位重开。

13. √ 【解析】因为只有审核无误的原始凭证或原始凭证汇总表才能作为编制记账凭证的依据。

14. × 【解析】在编制记账凭证时，应填写会计科目的名称，或者同时填写会计科目和编号，而不能只写编号，不填会计科目。

15. √ 【解析】因为预收的货款在预收时不具备收入实现确认的条件，故应作为负债处理，待产品销售后才能作为收入处理。

16. × 【解析】该笔业务是对外投资，一方面引起资产减少，另一方面引起投资(资产)增加，故是错误的。

17.√【解析】因为漏记某笔业务时，借方与贷方都未记，而在试算平衡时利用的是借方发生额合计-贷方发生额合计进行的，故才会查不出来。

18.×【解析】准则中的收入不包括营业外收入。

19.×【解析】总账也应当用订本账，不用活页账。

20.√【解析】《会计基础工作规范》规定，年终结账时，在“本年合计”下应通栏划双红线。

试卷(二)

一、单项选择题(每小题 1 分，共 30 分，在每小题的四个备选答案中选出一个正确答案，并将正确答案的序号填在题干的括号内，错选、不选或多选均不得分)

1.下列项目中属于企业流动资产的是()。

A. 机器设备

B. 原材料

C. 商标权

D. 预收账款

2.某企业 6 月份短期借款的期末贷方余额为 100000 元，本期增加额为 180000 元，本期减少额为 160000 元，则该账户的期初余额为()。

A. 贷方 120000 元

B. 借方 100000 元

C. 借方 80000 元

D. 贷方 80000 元

3. 下列应在“借方”核算的是()。

- A. 负债的增加额
- B. 资产的增加额
- C. 所有者权益的增加额
- D. 成本费用的减少额

4. 《会计档案管理办法》规定，现金及银行存款 Et 记账的保管期限为()。

- A. 10 年
- B. 15 年
- C. 25 年
- D. 5 年

5. 下列经济业务引起资产和权益同时减少的是()。

- A. 购入材料一批，款项未付
- B. 投资者投入设备一台
- C. 以银行存款归还前欠货款
- D. 向银行借入一笔长期借款

6. 下列不能作为原始凭证核算的是()。

- A. 差旅费报销单
- B. 领料单
- C. 银行存款余额调节表
- D. 现金盘点报告表

7. 结账前，发现记账凭证中所记金额大于应记金额，并已登记入账，更正时应采用()。

- A. 划线更正法

B . 补充登记法

C . 红字冲销法

D . 涂改更正法

8 . 固定资产采用加速折旧法折旧，体现了()原则。

A . 一贯性

B . 谨慎性

C . 重要性

D . 及时性

9 . 某企业期初资产总额为 468000 元，负债总额为 210000 元，以银行存款归还长期借款 100000 元后，企业的所有者权益是()。

A . 358000 元

B . 258000 元

C . 158000 元

D . 410000 元

10 . 关于会计主体假设说法正确的是()。

A . 会计主体就是投资者

B . 会计主体与法律主体是同义语

C . 会计主体是会计核算和监督的特定单位或组织

D . 会计主体假设明确了会计工作的时间范围

11 . 某企业职工预借差旅费时应借记()。

A . 管理费用

B . 其他应收款

C . 预付账款

D . 销售费用

12 . “主营业务税金及附加”账户不核算的税金是()。

A . 增值税

B . 消费税

C . 城建税

D . 教育费附加

13 . 下列应编制付款凭证的业务是()。

A . 收回前欠货款 30000 元

B . 购入材料 10000 元，货款未付

C . 以银行存款归还前欠货款 40000 元

D . 接受投资者投入 80000 元

14 . 期末时，应转入“本年利润”账户借方的是()。

A . “主营业务收入”账户

B . “主营业务成本”账户

C . “其他业务收入”账户

D . “库存商品”账户

15 . 购入材料一批，买价 50000 元，进项税 8500 元，货款共计 58500 元，其中 40000 元以银行存款支付，其余暂欠，该笔业务编制的会计分录为()。

A . 一借一贷

B . 一借多贷

C . 一贷多借

D . 多借多贷

16 . 企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不应仅以交易或者事项的法律形式为依据，其所体现的会计信息质量特征是()。

A . 可靠性

B . 实质重于形式

C . 可比性

D . 谨慎性

17 . 原始凭证上的小写金额¥25008 . 66，大写正确的是()。

A . 人民币贰万伍仟零捌元陆角陆分整

B . 人民币贰万伍仟零捌元陆角陆分

C . 人民币两万伍仟零捌元陆角陆分

D . 人民币贰万伍仟零捌元陆角陆分

18 . 生产成本的明细账一般采用()。

A . 三栏式明细账

B . 多栏式明细账

C . 数量金额式明细账

D . 横线登记式明细账

19 . 提取盈余公积时应编制的会计分录为()。

A . 借：利润分配

贷：盈余公积

B . 借：本年利润

贷：盈余公积

C . 借：盈余公积

利润分配

D . 借：未分配利润贷：

贷：盈余公积

20 . 下列不应计入生产成本的费用是()。

A . 生产工人工资

B . 制造费用

C . 管理费用

D . 直接材料

21 . 记账凭证汇总表核算程序适用于()的企业采用。

A . 规模小、业务少

B . 规模大、业务多

C . 规模较大、业务较少

D . 收付款业务多、会计科目使用少

22 . 企业 1 月份发生下列支出：预付全年房屋租金 36000 元；支付上年第 4 季度银行借款利息 16200 元；以现金 520 元购买行政管理部门使用的办公用品；预提本月应负担的银行借款利息 4500 元。按权责发生制确认的本月费用为()。

A . 57200 元

B . 8020 元

C . 24220 元

D . 19720 元

23 . 关于“银行存款余额调节表”下列说法正确的是()。

- A . 企业可根据“银行存款余额调节表”调整账簿
- B . “银行存款余额调节表”是重要的原始凭证
- C . “银行存款余额调节表”调节后的余额是企业可以动用的实际存款数
- D . “银行存款余额调节表”调节平衡后 , 说明企业与银行双方记账均无错误

24 . 如果“预提费用”账户期末余额为借方 , 则编制资产负债表时应()。

- A . 以负数填列在“预提费用”项目下
- B . 将借方余额合并填列在“待摊费用”项目下
- C . 以正数填列在“预提费用”项目下
- D . 上述三种情况均可以

25 . 某企业资产总额为 500 万元 , 所有者权益为 400 万元。向银行借入 70 万元借款后 , 负债总额为 ()。

- A . 470 万元
- B . 170 万元
- C . 570 万元
- D . 30 万元

26 . 下列会引起收入增加的业务是()。

- A . 购入设备一台 , 价值 50000 元
- B . 支付广告费 20000 元
- C . 预收甲单位货款 100000 元
- D . 销售产品一批 , 价款 30000 元未收

22 . 会计账户的各项金额的关系不可用()表示。

- A . 期末余额一期初余额+本期增加发生额-本期减少发生额

B . 期末余额—期初余额-本期增加发生额-本期减少发生额

C . 期末余额—期初余额-本期增加发生额-本期减少发生额

D . 期末余额 期初余额-本期增加发生额 本期减少发生额

28 . 企业账面会计利润为 210000 元，税收滞纳金 2500 元，业务招待费超支 8000 元，国债利息收入 5000 元，其应纳税所得额为()。

A . 215500 元

B . 204500 元

C . 225500 元

D . 194500 元

29 . 某企业月初结存材料的计划成本为 30000 元，成本差异为超支 2000 元；本月入库材料的计划成本为 70000 元，成本差异为节约 700 元。当月生产车间领用材料的计划成本为 60000 元。当月生产车间领用材料应负担的材料成本差异为()元。

A . -300

B . 300

C . -540

D . 540

30 . 某账户的记录如下：

××账户

90000

期初余额 30000

80000

()

期末余额 40000

则该账户右方括号里应填入()。

A . 80000

B . 60000

C . 20000

D . 0

二、多项选择题(每小题 2 分，共 50 分，每小题有多个答案正确，错选、漏选均不得分)

1 . 会计核算的环节包括()。

A . 确认

B . 计量

C . 记录

D . 报告

2 . 下列各项，属于反映企业财务状况的会计要素有()。

A . 资产

B . 负债

C . 利润

D . 所有者权益

3 . 下列各项中，不应计入产品生产成本的有()。

A . 营业费用

B . 管理费用

C . 财务费用

D . 制造费用

4 . 下列各项中 , 属于记账凭证审核内容的是()。

A . 金额是否正确

B . 项目是否齐全

C . 科目是否正确

D . 书写是否正确

5 . 账务处理程序是对()按照一定的形式和方法相结合的方式。

A . 会计科目

B . 会计凭证

C . 会计账簿

D . 会计报表

6 . 下列反映动态的会计要素是()。

A . 所有者权益

B . 收入

C . 费用

D . 负债

7 . 符合收益性支出定义的有()。

A . 购买办公用品支出

B . 购入机器设备支出

C . 支付的销售运费

D . 支付的工人工资

8 . 构成会计分录的要素包括()。

A . 账户名称

B . 记账符号即借和贷

C . 记账原则

D . 记账金额

9 . 下列属于“债权结算”账户的有()。

A . “应收账款”账户

B . “预收账款”账户

C . “预付账款”账户

D . “应收票据”账户

10 . 关于科目汇总表核算程序说法正确的是()。

A . 该核算程序大大简化了登记总账的工作

B . 通过编制科目汇总表可以进行试算平衡

C . 科目汇总表能够清晰地反映账户之间的对应关系

D . 适用于规模大、业务多的企业

11 . 审核原始凭证时正确的做法是()。

A . 对于真实、合理、合法但内容不完整的，应退回由有关经办人员补办手续

B . 对于不真实、不合法的，会计人员应拒绝办理，并向负责人报告

C . 对于真实、合理、合法但填写金额有错的，应退回要求原单位重开

D . 对于真实、合理，但填写金额有错误的，应退回由原单位更正并盖章

12 . 账账核对的内容包括()。

A . 总账与所属明细账之间的核对

B . 现金、银行存款日记账与总账中的现金、银行存款账的核对

C . 银行存款日记账与银行对账单的核对

D . 总账账户借方发生额及余额与贷方发生额及余额的核对

13 . 能作为原始凭证核算的有()。

A . 现金盘点报告表

B . 银行存款余额调节表

C . 发料凭证汇总表

D . 制造费用分配表

14 . 编制资产负债表时，下列()项目，其对应账户出现借方余额时以负数填列。

A . 应付职工薪酬

B . 应交税费

C . 固定资产清理

D . 未分配利润

15 . 关于会计档案说法正确的是()。

A . 单位负责人要在会计档案销毁清册上签署意见

B . 会计人员应在会计档案销毁清册上签名盖章

C . 《会计档案管理办法》规定，会计档案不准外借或查阅

D . 会计档案的保管期限分为永久和定期两类

16 . 属于会计中期的会计期间有()。

A . 年度

B . 半年度

C . 季度

D . 月度

17. 负债类账户的记账规则是()。

- A. 增加记借方
- B. 增加记贷方
- C. 减少记贷方
- D. 减少记借方

18. 企业的资金运动由各个环节组成，它包括()。

- A. 资金投入
- B. 资金运用
- C. 资金退出
- D. 资金增值

19. “财务费用”账户的贷方登记()。

- A. 期末结转“本年利润”的本期各项筹资费用
- B. 汇兑收益
- C. 应冲减财务费用的利息收入
- D. 发行股票溢价收入

20. 产品生产成本包括()。

- A. 直接人工
- B. 直接材料
- C. 制造费用
- D. 管理费用

21. 应收账款的入账价值包括()。

- A. 销售商品的价款

B . 销售商品的增值税

C . 代购买方垫付的包装费

D . 代购买方垫付的运杂费

22 . 下列符合新现金管理内部控制规定的是()。

A . 出纳员登记现金日记账

B . 出纳员负责稽核

C . 出纳员每日盘点现金

D . 出纳员管理现金

23 . 可以用三栏式明细分类核算的是()。

A . 管理费用

B . 实收资本

C . 应收账款

D . 短期投资

24 . 导致企业财产物资账存数与实存数不符的主要原因有()。

A . 财产物资发生自然损耗

B . 财产物资收发计量有差错

C . 财产物资毁损、被盗

D . 账簿记录重记、漏记

25 . 某企业月末编制试算平衡表时 , 因“现金”账户的余额计算不正确 , 导致试算平衡中月末借方余额合计为 168000 元 , 而全部账户月末贷方余额合计为 160000 元。则“现金”账户()。

A . 为借方余额

B . 为贷方余额

C . 借方余额为 8000 元

D . 借方余额多记 8000 元

三、判断题(本题共计 20 分 ,每小题 1 分 ,每小题判断正确得 1 分 ,判断错误扣 0 .5 分。不判断不得分也不扣分 , 本题最低得分为 0 分)

1 . 会计是以货币为主要计量单位 , 反映和监督单位经济活动的一种经济管理工作。 ()

2 . 会计主体必须是独立法人。 ()

3 . 在借贷记账法下 , 一般借方登记增加数 , 贷方登记减少数。 ()

4 . 某企业购入一批材料 , 价款 50000 元 , 其中 40000 元以银行存款支付 , 10000 元尚未支付 , 该笔业务的发生一方面引起资产增加 50000 元 , 另一方面引起负债增加 10000 元。 ()

5 . 由于总账与明细账是同方向登记的 , 因此总账账户的余额方向一般与明细账户的余额方向一致。 ()

6 . 设置会计科目和账户是会计核算工作的起点 , 是会计核算的方法之一。 ()

7 . 原始凭证是登记明细账的依据 , 记账凭证是登记总分类账的依据。 ()

8 . 所有者权益包括实收资本、资本公积和盈余公积三部分。 ()

9 . 会计除了核算和监督职能外 , 还有预测、决策、控制、分析等职能。 ()

10 . “应付账款”账户和“预付账款”账户均属于负债类账户。 ()

11 . 支付的退休职工的退休金应在福利费中列支。 ()

12 . 单位从外部取得的原始凭证 , 必须盖有填制单位的公章 , 自制的原始凭证则无需签名或盖章。 ()

13 . 企业上交所得税时应借记“所得税”账户 , 贷记“银行存款”账户。 ()

14 . 在借贷记账法下 , 试算平衡是检查账户记录是否错误的唯一的方法。 ()

15 . 限额领料单是外来凭证 , 领料单是自制凭证。 ()

16 . 由于记账凭证中的会计科目错误而导致账簿错误的 , 更正时应采用红字冲销法。 ()

17. 按规定现金日记账应由出纳人员登记, 银行存款日记账应由会计人员登记。()
18. 在科目汇总表账务处理程序下, 科目汇总表应该按月编制, 这样才能起到简化登记总账的作用。
()
19. 出售固定资产的净收益应转入“营业外收入”账户。()
20. 现金流量表中的现金就是指货币资金()

参考答案及解析

一、单项选择题

1. B【解析】流动资产是指在一年或一个营业周期内变现或耗用的资产。原材料为流动资产, 机器设备为固定资产, 商标权为无形资产, 预收账款为流动负债。
2. D【解析】因为负债类账户的期末余额=期初贷方余额-本期增加额-本期减少额。故短期借款的期初余额=100000-160000-180000=80000 元。
3. B【解析】在借贷记账法下, 借方应登记资产、成本费用的增加, 负债和所有者权益的减少; 贷方反之。
4. C【解析】《会计档案管理办法》规定, 现金及银行存款日记账的保管期限为 25 年, 因为货币资金在单位资产中处于重要地位。
5. C【解析】以银行存款归还前欠货款, 一方面引起银行存款的减少, 另一方面引起应付账款的减少。
6. C【解析】“银行存款余额调节表”只是一种对账的工具或参考资料, 不是原始凭证, 不能作为调整账面记录的依据, 即企业对未达账项只有在收到有关凭证后才能进行有关的账务处理。
7. C【解析】因为该笔错账第一是编制的凭证错、账也错, 第二是会计科目正确, 只是金额多记, 故应采用红字冲销法。
8. B【解析】谨慎性原则要求不高估收入, 不低估费用, 对可能发生的费用要充分估计, 固定资产采用加速折旧法就是一种稳健的做法, 因为随着科技的进步, 固定资产的更新速度加快, 而且固定资产在

后期维修费用加大。

9 .B【解析】因为资产-负债=所有者权益 ,即 $468000-210000=258000$ (元) ,而以银行存款归还借款只是引起资产与负债的同时减少 ,而所有者权益未变。

10 .C【解析】会计主体与法律主体是不同的概念 ,法律主体可以是会计主体 ,但会计主体不一定是法律主体 ,它明确的是会计核算的空间范围不是时间范围。

11 .B【解析】预借差旅费属于暂付应收款 ,应记入“其他应收款”账户 ,报销时在“管理费用”中列支。

12 .A【解析】因为增值税属于价外税 ,不通过“主营业务税金及附加”账户核算 ,其他三种税均为价内税 ,故均通过“主营业务税金及附加”账户核算。

13 .C【解析】付款凭证就是货币资金减少的业务所编制的凭证 ,以银行存款归还前欠货款业务引起货币资金的减少 ,故应编制付款凭证。

14 .B【解析】“本年利润”账户贷方登记各项收入收益的转人数 ,借方登记各项成本、费用、支出等的转人数 ,故应为 8。

15 .D【解析】该笔业务应编制的分录为多借多贷的分录。借：原材料 50000

借：应交税金——应交增值税(进项)8500 贷：银行存款 40000

贷：应付账款 18500

16 .B【解析】这是新会计准则对会计信息质量要求“实质重于形式”的定义解释。

17 .D【解析】因为小写金额有角分 ,大写时不能写整 ;大写的万字不加“一” ;贰万不能写成两万。

18 .B【解析】多栏式明细账适用于收入、费用、生产成本等明细账。

19 .A【解析】提取盈余公积一方面意味着盈余公积增加 ,应计入贷方 ,另一方面属于利润分配 ,应计利润分配的借方 ,故为 A。

20 .C【解析】管理费用属于期间费用 ,应从当期损益中直接扣除 ,不应计入生产成本。

21 .B【解析】记账凭证汇总表核算程序的最大优点是大大简化了登记总账的工作量 ,因此规模大、业

务多的企业用记账凭证汇总表登记总账，能够起到简化工作的作用，故适宜采用。

22 .B【解析】预付全年仓库资金 36000 元应作为待摊费用，本月应摊销 3000 元，计入本月费用；支付上年第 4 季度银行借款利息 16200 元属于上年的财务费用；以现金 520 元购买行政管理部使用的办公用品应计入管理费用；本月应负担的银行借款利息 4500 元计入财务费用；故按权责发生制确定的本月费用为 8020 元(3000 520 4500)。故答案为 B。

23 .C【解析】银行存款余额调节表不能作为企业调整账簿的原始凭证，企业只有待实际凭证到达后才能据以登记账簿。另外调节表调节平衡只表明双方记账基本正确。

24 .B【解析】因为预提费用账户期末为借方余额时，则表明该支出为已经支付但尚未计入成本，性质为待摊费用，故应将借方余额合并填制在“待摊费用”项目下。

25 .B【解析】因为资产-负债 = 所有者权益，原负债为 500 万-400 万 = 100 万元。加上借款 70 万元后，新的负债总额为 170 万元。

26 .D【解析】预收货款增加了企业的负债，而未形成收入，销售产品货款虽未收，但收入已经实现，故应为 D。

27 .C【解析】考查账户四要素的关系。在四个等式中，A 项是基本公式，B、D 两项两个公式都是从 A 项移项得出的。

28 . A 【解析】应纳税所得额为：210000 2500 8000-5000=215500(元)。

29 . A 【解析】生产车间领用材料应负担的材料成本差异 = 60000×[(200-700) / (30000-70000)] = -300。

30 . C 【解析】根据发生额及余额的关系可以求得括号里应填入的数据。30000 80000 ()-90000=40000，所以，()=20000。

二、多项选择题

1 . ABCD 【解析】会计核算的五个环节是确认、计量、记录、计算、报告。故答案为 ABCD。

- 2 .ABD【解析】会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润六个要素。其中 ,资产、负债、所有者权益反映企业的财务状况 ,收入、费用、利润反映企业的经营成果。故答案为 ABD。
- 3 .ABC【解析】费用按其经济用途不同 ,可以分为生产成本和期间费用。生产成本包括直接材料、直接人工和制造费用 ;期间费用不能计入产品生产成本而是直接计入当期损益 ,包括营业费用、管理费用和财务费用。故答案为 ABC。
- 4 .ABCD【解析】记账凭证的审核内容包括 :内容是否真实、项目是否齐全、科目是否正确、金额是否正确、书写是否正确。故答案为 ABCD ;
- 5 .BCD【解析】财务处理程序是指会计凭证、会计账簿、会计报表相结合的方式。会计凭证、会计账簿、会计报表之间的结合方式不同 ,就形成了不同的账务处理程序。故答案为 BCD。
- 6 .BC【解析】在会计六要素中 ,反映静态的会计要素为资产、负债和所有者权益 ,反映动态的会计要素是收入、费用和利润。
- 7 .ACD【解析】收益性支出是指支出的效益仅与本年度有关 ,而购入机器设备支出是资本性支出 ,因为它支出的效益体现在几个年度。
- 8 .ABD【解析】构成会计分录的要素包括账户名称、记账符号即借和贷及记账余额 ,而没有记账原则。
- 9 .ACD【解析】企业拥有结算债权专权的账户为“债权结算”账户 ,而预收账款是企业应承担的债务 ,故不属于本类账户。
- 10 .ABD【解析】科目汇总表能够起到试算平衡的作用 ,但不能清晰地反映对应关系 ,故 C 选项的说法不正确。
- 11 .ABC【解析】对于真实、合法、合理 ,但填写金额有错误的 ,这属于原始凭证的金额有错误 ,按规定 ,应退回由原出具单位重开而不是退回由其更正 ,故 D 选项的说法不正确。
- 12 .ABD【解析】银行存款日记账与银行对账单的核对属于账实核对的内容 ,不是账账核对的内容。
- 13 .ACD【解析】“银行存款余额调节表”只是银行存款账实核对的依据 ,而不是调整账簿的依据 ,故不

能作为原始凭证核算。

14 .ABD【解析】按照编制资产负债表的要求，“应付职工薪酬”、“应交税费”、“利润分配”——未分配利润账户期末余额为借方时(一般为贷方)，在资产负债表的对应项目上填负数，而“预提费用”账户为借方余额时，则“固定资产清理”账户为借方余额时，应填正数。

15 .ABD【解析】《会计档案管理办法》规定，会计档案不准外借，但因有特殊需要，经本单位负责人批准，可以提供查阅或复制，故 C 选项的说法不正确。

16 .BCD【解析】短于一年的会计期间统称为会计中期。显然，题中的 B、C、D 三个选项符合这一条件。

17 .BD【解析】在负债类账户中，负债的增加记录在账户的贷方，负债的减少记录在账户的借方。

18 .ABC【解析】考查对资金运动过程的理解。注意区分资金运动、资金周转、资金循环等几个概念各自不同的含义。

19 .AN；【解析】财务费用贷方登记包括：利息收入、汇兑收益、期末结转“本年利润”的本期各项筹资费用。

20 .ABC【解析】产品生产成本是与产品形成直接相关的耗费。A、B、C 三项均符合这一要求，D 项对于产品的形成有着重要作用，但并不直接相关，不能对象化，因而属于期间费用。

21 .ABCD【解析】应收账款的人账价值包括：销售货物或提供劳务的价款、增值税，以及代购货方垫付的包装费、运杂费等。

22 .ACD【解析】新现金管理内部控制规定的是：出纳员办理现金收付和结算业务、登记现金和银行存款日记账、保管库存现金和各种有价证券、保管好有关印章、空白收据和空白支票，出纳员不得兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。要明确现金开支审批制度，确定各种现金支出的审批权限，实行现金日清月结。

23 .BCD【解析】三样式明细分类账格式适合于那些只需要进行金额核算，不需要进行数量核算的债

权、债务、所有者权益类科目。

24 .ABCD【解析】考查导致企业财产物资账实不符的多种原因,属于对知识识记情况的考查,也可根据

据工作、生活经验回答本题。

25 .AD【解析】借方余额 168000 元比贷方余额 160000 元多 8000 元,出错原因是由“现金”账户余额计算不正确导致,现金属于资产,显然是多记了现金余额。

三、判断题

1 .√【解析】这是会计的基本概念。

2 .×【解析】因为会计主体可以是法人,也可以是非法人。

3 .×【解析】在借贷记账法下,哪一方记增加,哪一方记减少,取决于账户的性质,如负债类账户,贷方记增加,借方记减少。

4 .×【解析】该笔业务引起资产增加 10000 元(即原材料增加 50000 元,银行存款减少 40000 元),负债增加 10000 元。

5 .√【解析】因为指的是一般情况,特殊情况例外。

6 .×【解析】会计核算工作的起点是填制和审核会计凭证。

7 .×【解析】登记明细账的依据是记账凭证及其所附的原始凭证,而不只是原始凭证。

8 .×【解析】所有者权益应包括实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润四部分。

9 .√【解析】会计的基本职能是核算和监督,除此外,还有预测、决策、控制、分析等职能。

10 .×【解析】“预付账款”账户是资产类,而“应付账款”账户是负债类。

11 .×【解析】按规定,退休职工的退休金属于劳动保险费,故应在“管理费用”中列支。12 .×【解析】自制的原始凭证也必须有经办部门负责人或其指定的人员签名或者盖章。

13 .×【解析】企业上交所得税时应借记“应交税金——应交所得税”账户,贷记“银行存款”账户。

14 .×【解析】试算平衡只能检查某些错误 ,而不能检查所有错误 ,故它不是唯一的方法。15 .×【解析】

限额领料单也是自制的原始凭证。

16 .√【解析】因为记账凭证中的会计科目错误而导致账簿错误时 ,更正的方法应该是红字冲销法。

17 .×【解析】按规定 , 现金日记账和银行存款日记账都是由出纳人员登记。

18 .×【解析】科目汇总表可以按月编 , 也可以定期(如十天或半个月)编制。

19 .√【解析】出售固定资产的净收益不是日常活动取得的 ,属于利得 ,故应计入“营业外收入”账户。

20 .×【解析】现金流量表中的现金不仅包括货币资金而且包括现金等价物等 ,它是广义的现金概念。

试卷(三)

一、单项选择题(每小题 1 分。共 30 分 ,在每小题的四个备选答案中选出一个正确答案 ,并将正确答案的序号填在题干的括号内 , 错选、不选或多选均不得分)

1 . 下列项目属于企业经营成果会计要素的是()。

A . 主营业务收入

B . 其他业务收入

C . 收入

D . 成本

2 . 账户余额的方向一般与()的方向一致。

A . 登记增加额

B . 登记减少额

C . 不一定

D . 借方发生额

3. 下列经济业务会引起负债减少的是()。

- A. 购入材料, 款项未付
- B. 从银行提取现金备发工资
- C. 以银行存款上交增值税
- D. 从银行借入一年期的借款

4. 下列()费用发生时, 不能直接计入“生产成本”账户。

- A. 生产工人工资
- B. 产品耗用的材料
- C. 车间的折旧费
- D. 生产工人的福利费

5. 计提教育费附加时, 应借记()账户, 贷记“其他应交款”账户

- A. “销售费用”
- B. “主营业务税金及附加”
- C. “应交税费”
- D. “应交教育费附加”

6. 将现金存入银行, 登记银行存款日记账的依据是()。

- A. 现金付款凭证
- B. 现金收款凭证
- C. 银行存款付款凭证
- D. 银行存款收款凭证

7. 在原始凭证上金额¥3618.63的大写应书写为()。

- A. 人民币叁仟陆佰拾捌元陆角叁分

B . 人民币叁仟陆佰壹拾捌元陆角叁分整

C . 人民币叁仟陆佰壹拾捌元陆角叁分

D . 人民币叁仟陆佰壹拾捌点陆角叁分

8 . 计算应交所得税的依据是()。

A . 利润总额

B . 净利润 .

C . 应纳税所得额

D . 可供分配的利润

9 . 总分类账户对明细分类账户起()作用。

A . 统驭控制

B . 补充说明

C . 辅助

D . 从属

10 . 某企业甲产品期初生产品成本 45000 元，本月共发生成本：直接材料 36000 元，直接人工 12000 元，制造费用 2000 元，期末生产品成本为 23000 元，则本月完工产品成本为()。

A . 50000 元

B . 72000 元

C . 68000 元

D . 22000 元

11 . 下列应采用订本账账簿的是()。

A . 应收账款明细账

B . 银行存款日记账

C . 应付账款明细账

D . 原材料明细账

12 . 计算应交的所得税的账务处理是()。

A . 借：所得税

贷：利润分配

B . 借：所得税

贷：本年利润

C . 借：所得税

贷：应交税金

D . 借：所得税

贷：未分配利润

13 . 下列报表属于资产负债表附表的是()。

A . 利润表

B . 利润分配表

C . 应交增值税明细表

D . 主营业务收支明细表

14 . 某企业厂部行政人员报销差旅费 2000 元时 , 会计人员编制记账凭证为“借 : 制造费用 2000 , 贷 : 现金 2000”并已登记入账 , 结账时发现该错误 , 更正时应采用()。

A . 划线更正法

B . 红字冲销法

C . 补充登记法

D . 字迹消除法

15. 《会计档案管理办法》规定, 会计移交清册的保管期限为()。

- A . 10 年
- B . 15 年
- C . 25 年
- D . 永久保存

16. 账户按经济内容分类, 属于成本类账户的是()。

- A . 生产成本
- B . 未分配利润
- C . 盈余公积
- D . 所得税

17. 经济业务发生后, 一般不可以编制的会计分录是()。

- A . 多借多贷
- B . 一借多贷
- C . . 多借一贷
- D . 一借一贷

18. 某企业出售闲置的设备, 账面原价 21000 元, 已使用两年, 已提折旧 2100 元, 出售时发生清理费用 400 元, 出售价格 18000 元, 该企业出售此设备发生的净损益为()。

- A . -500 元
- B . 500 元
- C . -900 元
- D . -1300 元

19. 预提费用账户期初贷方余额为 2000 元, 本期贷方发生额为 4000 元, 本期借方发生额为 8000 元, 该账户期末余额为()。

A. 借方 2000 元

B. 借方 6000 元

C. 贷方 2000 元

D. 贷方 6000 元

20. 某企业对一座建筑物进行改建。该建筑物的原价为 100 万元, 已提折旧为 60 万元。

改建过程中发生支出 30 万元, 取得变价收入 5 万元。该建筑物改建后的入账价值为()万元。

A. 65

B. 70

C. 125

D. 130

21. 下列属于收益性支出的是()。

A. 购入设备一台, 支付 5000 元

B. 购入商标权一项, 价值 38000 元

C. 购入办公用品一批, 支付 3000 元

D. 购入三年期国库券 1000 张, 支付 400000 元

22. 1 月末企业固定资产账面原值为 900000 元, 2 月份报废设备 220000 元, 一条新建的生产线投入使用, 入账原值为 350000 元, 企业采用年限平均法计提折旧, 2 月末计算应提折旧的固定资产原值是()。

A. 900000 元

B. 680000 元

C . 1250000 元

D . 1030000 元

23 . 应计入产品成本的费用是()。

A . 厂部管理人员的工资

B . 车间管理人员的工资

C . 销售机构人员的工资

D . 医疗福利部门人员的工资

24 . 记账凭证汇总表核算形式下，登记总账的直接依据是()。

A . 付款凭证

B . 记账凭证汇总表

C . 记账凭证

D . 收款凭证

25 . “应交税金——应交增值税”账户的借方应登记()

A . 销项税额

B . 进项税额

C . 出口退税

D . 进项转

26 . 某企业购进原材料 7000 元，其中 5000 元已用银行存款支付，余款暂欠。该项经济业务，应做一笔()分录。

A . 一借一贷

B . 多借多贷

C . 一借多贷

D . 一贷多借

27 . 根据《银行账户管理办法》的规定，一般企事业单位只能选择一家银行的一个营业机构开立一个()。

A . 专用存款账户

B . 临时存款账户

C . 一般存款账户

D . 基本存款账户

28 . 下列不符合借贷记账规则的是()。

A . 资产类账户增加记贷方，减少记借方

B . 负债类账户增加记贷方，减少记借方

C . 收入类账户增加记贷方，减少记借方

D . 费用类账户增加记借方，减少记贷方

29 . 某企业采用计划成本法核算发出存货，钢筋的计划成本为 2500 元 / 吨，本月发出钢筋 150 吨，本月材料成本差异率为 2%，则本月发出钢筋应负担的材料成本差异额为()。

A . 6500 元

B . 7500 元

C . 8000 元

D . 6000 元

30 . 某企业期末余额试算平衡表资料如下：

账户名称	期末借方余额	期末贷方余额
------	--------	--------

A 账户	38000	
------	-------	--

B 账户		
------	--	--

C 账户 42000

D 账户 65000

E 账户 40000

则 B 账户有()元。

A . 借方余额 35000

B . 贷方余额 35000

C . 借方余额 25000

D . 贷方余额 25000

二、多项选择题(每小题 2 分，共 50 分，每小题有多个答案正确，错选、漏选均不得分)

1 . 会计等式反映了会计要素之间的关系，这是()的理论基础。

A . 复式记账

B . 设置账户

C . 财产清查

D . 编制会计报表

2 . 下列经济业务的发生不会引起资产要素变化的是()。

A . 计提职工福利费

B . 提取法定盈余公积

C . 投资者投入设备

D . 债务转为资本

3 . 试算平衡表对下列()错误无法检查。

A . 账户记账方向颠倒

B . 漏记某项经济业务

C . 重记某项经济业务

D . 一笔分录的借贷金额不等

4 . 期末一般无余额的账户是()。

A . 生产成本

B . 制造费用

C . 主营业务成本

D . 管理费用

5 . 原始凭证审核的内容包括()。

A . 真实性、合法性

B . 合理性

C . 会计分录的正确性

D . 内容的完整性、正确性

6 . 下列属于“损益类”账户的有()。

A . “管理费用”账户

B . “主营业务收入”账户

C . “主营业务成本”账户

D . “营业外支出”账户

7 . 不能作为原始凭证核算的有()。

A . 折旧计算表

B . 银行存款余额调节表

C . 工资结算汇总表

D . 账户余额试算平衡表

8. 编制资产负债表时, 下列()项目, 其相应账户出现反方向余额时, 以负数填列。

- A. 应交税费
- B. 其他应交
- C. 固定资产清理
- D. 未分配利润

9. 会计档案包括()。

- A. 会计凭证
- B. 会计账簿
- C. 财务报告
- D. 其他会计核算资料

10. 下列说法正确的是()。

- A. 资产负债表是静态报表, 利润表是动态报表
- B. 资产负债表反映的是财务状况, 利润表反映的是经营成果
- C. 资产负债表是月份报表, 利润表是年度报表
- D. 资产负债表和利润表都是企业的主表

11. 下列经济业务中()的发生不会使“资产-负债+所有者权益”这一会计等式左右双方的总额发生变动。

- A. 用资本公积转增实收资本
- B. 从银行提取现金
- C. 赊购固定资产
- D. 用银行存款归还短期借款

12. 下列各项中, 属于长期负债的是()。

- A . 应付债券
- B . 长期应付款
- C . 应付股利
- D . 应付账款

13 . 借贷记账法下 , 可以在账户借方登记的是()。

- A . 负债的减少
- B . 费用的减少
- C . 收入的减少
- D . 资产的增加

14 . 历史成本原则要求在会计核算中()。

- A . 各项资产按取得时的实际成本计量
- B . 不高估资产或收益
- C . 不低估负债或费用
- D . 资产发生减值时按规定计提减值准备

15 . 企业日常活动中取得的收入包括()。

- A . 销售商品的收入
- B . 提供劳务的收入
- C . 他人使用本企业资产的收入
- D . 销售固定资产收入

16 . 下列符合支票管理规定的是()。

- A . 现金支票既可以提取现金 , 也可以办理转账
- B . 支票金额必须在付款单位的存款余额内

C . 不得出租、出借支票

D . 可以签发空头支票

17 . 编制“银行存款余额调整表”时，应调整企业银行存款日记账余额的业务是()。

A . 企业已收，银行未收

B . 企业已付，银行未付

C . 银行已收，企业未收

D . 银行已付，企业未付

18 . 企业计算固定资产折旧的主要依据有()。

A . 固定资产的使用年限

B . 固定资产的原值

C . 固定资产的预计净残值

D . 固定资产的实际净残值

19 . 收到投资人投入固定资产 20 万元，正确的说法有()。

A . 借记“固定资产”20 万元

B . 贷记“实收资本”20 万元

C . 贷记“固定资产”20 万元

D . 借记“实收资本”20 万元

20 . 期末存货采用可变现净值计价，可变现净值错误的计算公式是()。

A . 现行售价-实际完工成本-销售所必需的实际费用

B . 现行售价-预计完工成本-销售所必需的预计费用

C . 预计售价-预计完工成本-销售所必需的预计费用

D . 预计售价-实际完工成本—销售所必需的实际费用

21 . 下列项目中 , 属于待摊费用性质的有()。

A . 本年末预付下年度全年报刊杂志费

B . 月初预付本月份电费

C . 预付外单位购货款

D . 季度初预付本季度房屋租金

22 . 下列各种工作的错误 , 应当用红字更正法予以更正的是()。

A . 在登记账簿时将 256 元误记为 265 元 , 记账凭证正确无误。

B . 在填制记账凭证时 , 误将“应收账款”科目填写“应付账款” , 并已登记入账

C . 在填制记账凭证时 , 误将 3000 元填作 300 元 , 尚未入账

D . 记账凭证中的借贷方向用错 , 并已入账

23 . 收回货款 1500 元存入银行 , 记账凭证中误将金额填为 15000 元 , 并已入账。错账的更正方法是()。

A . 用划线更正法更正

B . 用蓝字借记“银行存款”账户 1500 元 , 贷记“应收账款”账户 1500 元

C . 用红字借记“应收账款”账户 15000 元 , 贷记“银行存款”账户 15000 元

D . 用红字借记“银行存款”账户 13500 元 , 贷记“应收账款”账户 13500 元

24 . 按月编制的财务会计报告包括的内容是()。

A . 财务情况说明书 B . 会计报表附注 C . 资产负债表 D . 利润表

25 . 多步式利润表可以反映企业的()等利润要素。

A . 主营业务利润

B . 营业利润

C . 利润总额

D . 净利润

三、判断题(本题共计 20 分 ,每小题 1 分 ,每小题判断正确得 1 分 ,判断错误扣 0 .5 分 ,不判断不得分也不扣分 , 本题最低得分为。分)

1 . 会计准则规定 , 企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。 ()

2 . “资产=负债 所有者权益”这一会计恒等式 , 无论发生任何经济业务都不会破坏其平衡关系 , 也不会引起等式两边金额的变化。 ()

3 . 某单位购入甲材料 48000 元 , 货款以银行存款支付 40000 元 , 其余 8000 元暂欠。该笔业务应编一张转账凭证。 ()

4 . 流动资产就是指在一年内能变现或耗用的资产。 ()

5 . 一个账户上期的期末余额转入本期即为本期的期初余额。 ()

6 . 由于总账与明细账的登记采用的是平衡登记法 , 故登记的结果应当一致 , 不需要进行核对。

7 . 企业拥有或控制的经济资源就是企业的资产。 ()

8 . 各种会计核算形式的主要区别在于编制记账凭证不同。 ()

9 . 资本公积和盈余公积都是通过企业经营盈利而积累的资金。 ()

10 . 营业外收入的多少 , 不会影响营业利润的计算 , 因为两个指标没有相关性。 ()

11 . 购入材料时 , 运输途中发生的合理损耗既不会影响材料的采购总成本 , 也不会影响其单位成本。 ()

12 . 登记账簿时 , 发生的空行要用斜线注销 , 发生的空页则可以撕掉。 ()

13 . 资产负债表是静态报表 , 编制时主要根据有关总账和明细账户的发生额直接填列或分析计算填列。 ()

14 . 填制会计凭证是会计核算的方法之一 , 也是会计核算工作的起始环节。 ()

15 .记账凭证汇总表(科目汇总表)账务处理程序就是汇总记账凭证账务处理程序 ,主要特点是简化了登记总账的工作量。()

16 .填写原始凭证时小写金额 ¥ 30068 .45 ,大写应写为 :人民币叁万零陆拾捌元肆角伍分整。()

17 .根据《内部会计控制规范——货币资金》的规定 ,出纳人员不得兼管收入费用、债权债务账目的登记工作。()

18 .除了结账和更正错账的记账凭证可以不附原始凭证外 ,其余的记账凭证均应当附有原始凭证。
()

19 . 现金清查时出纳人员不得在场 ,应回避。()

20 . 财政部门销毁会计档案时 ,应当由同级会计档案机构派员参加监销。()

参考答案及解析

一、单项选择题

1 . C【解析】反映企业经营成果会计要素的是收入、费用、利润。

2 . A【解析】一般情况下 ,账户余额的方向总是与其增加额方向一致。

3 . C【解析】因为以银行存款上交增值税意味着应交税金减少 ,应交税金属于负债。

4 .C【解析】车间的折旧费不能直接计入“生产成本”账户 ,而应先计入“制造费用”账户 ,再转入“生产成本”账户。

5 . B【解析】教育费附加属于价内费 ,故计提时应计入“主营业务税金及附加”账户。

6 .A【解析】因为将现金存入银行一般是编制现金付款凭证而不编制银行存款收款凭证 ,故登银行存款日记账时应据现金付款凭证登记“银行存款”的该笔增加数。

7 .C【解析】8 选项的“分”字后面不能写整 ,A 选项壹拾捌元写为拾捌元 ,D 选项壹拾捌元写为壹拾捌点 ,只有 C 是完全正确的。

8 . C【解析】 应交所得税=应纳税所得额×适用税率，故计税依据是应纳税所得额。

9 . A【解析】 总分类账户反映的是总括资料，明细分类账户反映的是详细资料，总分类账户对明细分类账户起统驭控制的作用，明细分类账户对总账起补充说明的作用。

10 . B【解析】 本月完工产品成本=期初在产品成本+本月发生的成本-期末在产品成本=45000+36000-12000-2000=72000(元)。

11 . B【解析】 为了严格控制货币资金的收付，保护其安全性，银行存款和现金日记账必须用订本账。

12 . C【解析】 计算应交的所得税这笔业务的发生一方面表示所得税费用发生，故应记借方，另一方面表示应交税金增加，记贷方，故为 C。

13 . C【解析】 应交增值税明细表是资产负债表的附表，而利润分配表和主营业务收支明细表是利润表的附表。

14 . B【解析】 该错误第一是凭证错，导致账也错，第二是会计科目错误，因为应为管理费用，不是制造费用，故更正时应采用红字冲销法。

15 . B【解析】 按《会计档案管理办法》的规定，会计移交清册的保管期限为 15 年。

16 . A【解析】 成本类账户包括生产成本、制造费用账户。

17 . A【解析】 为了清楚地反映账户之间的对应关系，一般不要编制多借多贷的会计分录。18 . D【解析】 $18000-(21000-2100-400)=-1300(\text{元})$ 。

19 . A【解析】 $12000+4000-8000=-2000(\text{元})$ 。

20 . A【解析】 建筑物改建后的入账价值= $100-60-30-5=65(\text{万元})$ 。

21 . C【解析】 收益性支出是指支出的效益仅在一个会计年度内体现的支出，购买办公用品的支出就是收益性支出，其余三项均为资本性支出。

22 . A【解析】 企业在计提固定资产折旧时，当月增加的固定资产，当月不提折旧，从下月起计提折旧；当月减少的固定资产，当月照提折旧，从下月起不提折旧。故答案为 A。

23 .B【解析】车间管理人员的工资应计入制造费用,制造费用属于产品成本的项目,而其余三项应分别在管理费用、营业费用及应付福利费中开支。

24 .B【解析】记账凭证汇总表核算形式的特点是,根据记账凭证编制“记账凭证汇总表”,然后根据汇总表登记总账,故答案应为 B。

25 .B【解析】“应交税金——应交增值税”账户的借方应登记“进项税额”、“已交税金”等,贷方应登记“销项税额”、“出口退税”“进项转出”等。

26 .C【解析】购进原材料,使流动资产增加,应借记“原材料”账户;用银行存款付账材料款使银行存款减少,应贷记“银行存款”账户;欠材料款 2000 元使应付账款增加,应贷记“应付账款”账户。

27 .D【解析】根据《银行账户管理办法》的规定,一般企事业单位只能选择一家银行的一个营业机构开立一个基本存款账户。

28 .A【解析】资产类账户增加应记借方,减少应记贷方。

29 .B【解析】 $(150 \times 2500) \times 2\% = 7500$ (元)。

30 .C【解析】 $(38000 - 42000) - (65000 - 40000) = -25000$ (元)。要使借、贷双方平衡,B 账户的余额必然应在借方,金额为 25000 元。

二、多项选择题

1 .ABD【解析】会计等式揭示了会计要素的内在联系,它为设置账户、复式记账和编制会计报表奠定了理论基础,财产清查与会计等式没有直接联系,故不选 C。

2 .ABD【解析】投资者投入设备一方面会引起所有者权益增加,另一方面会引起资产增加,而 ABD 三项业务的发生都不会引起资产要素的变化。

3 .ABC【解析】如果一笔会计分录的借贷金额不等,这必然影响试算平衡,而对于漏记、重记以及记账方向颠倒的错误,它不会影响借贷方的平衡,故无法检查。

- 4 .BCD【解析】“制造费用”账户期末时应将其余额转入“生产成本”账户 ,故无余额 ,而“主营业务成本”和“管理费用”账户期末时将余额转入“本年利润”账户 , 故也无余额 , “生产成本”账户如果企业的产品月末尚未加工完成 , 即会有余额表示在产品成本。
- 5 .ABD【解析】因为原始凭证上没有会计分录的记录 ,故不属于其审核内容 ,而真实性、合法性、合理性、完整性、正确性都是其应该审核的内容。
- 6 .ABCD【解析】因为上述四项都属于一定期间的收益、费用、成本支出 ,与本期损益直接相关 ,因此均为损益类账户。
- 7 .BD【解析】因为折旧计算表属于提取折旧的原始凭证 ,而工资结算汇总表是分配工资费用的凭证 ,只有银行存款余额调节表和试算平衡表不能作为原始凭证 ,因为它们是对账和检查错误的参考依据。
- 8 .ABD【解析】按照编制会计报表的要求 ,期末该四个账户出现反方向余额的 ,在编报时对应项目上填负数。
- 9 .ABCD【解析】《会计档案管理办法》规定 ,会计档案的内容包括会计凭证类、会计账簿类、财务报告类和其他会计核算资料类。
- 10 . ABD【解析】C选项的说法是错误的 , 因为利润表和资产负债表都是月份报表。
- 11 .AB【解析】要满足“资产-负债 所有者权益”这一会计等式左右双方的总额保持不变 ,必须是左方或右方内部一增一减。符合这一要求的只有 A、B 两项。
- 12 .AB【解析】考查对长期负债包括的项目的识记。学习中可以将其与短期负债各项目对比记忆。
- 13 . ACD【解析】在借贷记账法下 , 资产和费用的增加以及负债、所有权益、收入的减少记借方。
- 14 .AD【解析】历史成本原则是指企业的各项财产在取得时应当按照实际成本计量 ,当市价低于其账面价值时 , 按规定计提减值准备。所以 AD 选项正确。
- 15 . ABC【解析】销售固定资产收入应记入“营业外收入”。

16 .ABC【解析】现金支票既可以提取现金 ,也可以办理转账 ,转账支票只能用于转账 ,不能支取现金。

不得签发空头支票 ,不得出租、出借支票。所以 AIK ; 选项正确。

17 . ABCD【解析】属于识记性内容。ABCD 选项正确。

18 .ABC【解析】固定资产折旧的主要依据有 :计提折旧基数 ,固定资产折旧年限 ,折旧方法 ,固定资产预计净残值。所以 ABC 选项正确。

19 . AB【解析】收到固定资产 ,使资产增加。同时 ,投资人投资使所有者权益增加。

20 .ABCD【解析】可变现净值是指企业在正常经营过程中 ,以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

21 . AD【解析】待摊费用的特征就是提前支付 ,然后根据权责发生制原则在以后各期逐期摊销。

22 .BD【解析】红字更正法适用于记账后在当年发现记账凭证所记的会计科目错误 ,或者会计科目无误但所记金额大于应记金额 ,从而引起的记账错误。题中只有 B、D 两项属于这种情况。A 项属纯数字错误 ,用划线更正法更正 , C 项属于少记 ,用补充登记法更正。

23 .BC【解析】凭证科目正确 ,金额多记 ,且已入账。应采用红字更正法。本题考查错账更正的几种方法。需要识记各自的适用范围 ,并能将各方法应用于实务问题的解决。

24 .CD【解析】季度、月度财务会计报告通常仅指会计报表 ,会计报表至少应当包括资产负债表和利润表。

25 .ABCD【解析】考查利润表的格式分类、多步式利润表的项目及计算顺序。利润表是重难点之一 ,需要好好理解、掌握和运用。

三、判断题

1 . √【解析】企业的记账基础就是“权责发生制”。

2 .×【解析】因为有一些经济业务的发生虽然不会破坏会计恒等式的平衡关系 ,但它会引起等式两边余额的同增或同减。

3. × 【解析】该笔业务应既编一张转账凭证 , 借记原材料 8000 元 , 贷记应付账款 8000 元 , 又编一张付

款凭证 , 即借记原材料 40000 元 , 贷记银行存款 40000 元。

4. × 【解析】流动资产是指在一年或超过一年的一个营业周期内变现或耗用的资产。

5. √ 【解析】上期的期末余额转入本期即为本期的期初余额。

6. × 【解析】虽然总账和明细分类账用的是平衡登记法 , 但难免会发生差错 , 故需要进行核对。

7. × 【解析】企业拥有或控制的经济资源如果预期不能给企业带来经济利益 , 则不作为资产核算。

8. × 【解析】各种核算形式(账务处理程序)的主要区别在于登记总账的依据和方法不同。

9. × 【解析】盈余公积是企业的经营积累 , 而资本公积是由于其他形式而形成的积累 , 如接受捐赠等。

10. √ 【解析】因为营业利润 = 主营业务利润 - 其他业务利润 - (财务费用 + 管理费用 + 营业费用) , 与营业外收入无关。

11. × 【解析】运输途中发生的合理损耗 , 不会影响材料采购的总成本 , 但会使单位采购成本提高。

12. × 【解析】登记账簿时发生的空页也不得随意撕掉 , 应写明此页空白 , 并由会计人员和会计机构负责人盖章 , 以明确责任。

13. × 【解析】正因为资产负债表是静态报表 , 故编制时依据的是时点指标 , 即有关账户的期末余额直接填列或分析计算填列。

14. √ 【解析】填制和审核会计凭证是会计工作的起点 , 也是会计核算的一种方法。

15. × 【解析】记账凭证汇总表账务处理程序和汇总记账凭证账务处理程序是两种不同的账务处理程序。该两种程序总账登记的依据不同 , 但都具有简化总账的作用。

16. × 【解析】小写金额有分的大写金额不写整字。

17. √ 【解析】该规定是内部控制规范的规定 , 目的就是符合内部牵制原则。

18. √ 【解析】结账和更正错账的记账凭证可以不附原始凭证 , 其他的都应当有相关的原始凭证。

19. × 【解析】现金清查时出纳人员必须在场。

20. × 【解析】财政部门销毁会计档案时，应当由同级审计部门派员参加监销，而不是同级会计档案机构。

试卷(四)

一、单项选择题(每小题 1 分，共 30 分，在每小题的四个备选答案中选出一个正确答案。并将正确答案的序号填在题干的括号内，错选、不选或多选均不得分)

1. 符合负债账户记账规则的是()。

A. 增加记贷方

B. 减少记贷方

C. 增加记借方

D. 余额在借方

2. 某企业“应付账款”账户期末贷方余额为 460000 元，本月借方发生额为 300000 元，贷方发生额为 580000 元，则期初余额为()。

A. 1600000 元

B. 180000 元

C. 280000 元

D. 120000 元

3. 如果企业不设“预付账款”账户时，对于发生的少量预付账款业务应核算在()

账户。

A. “应收账款”

B . “预收账款”

C . “应付账款”

D . “其他应付款”

4 . 下列关于所有者权益说法不正确的是()。

A . 所有者权益是一种剩余权益

B . 所有者权益在数量上等于资产减去负债后的余额

C . 所有者权益就是实收资本(或股本)

D . 收入的增加会导致所有者权益的增加

5 . 从银行提取现金，登记现金日记账的依据是()。

A . 现金收款凭证

B . 现金付款凭证

C . 银行存款付款凭证

D . 银行存款收款凭证

6 . 投资者投入设备一台，该项经济业务引起()。

A . 一项资产增加，一项负债增加

B . 一项资产增加，一项所有者权益增加

C . 一项资产增加，一项资产减少

D . 一项资产增加，一项负债减少

7 . 银行存款的账实核对就是将银行存款日记账的余额与()核对。

A . 银行存款的收付款凭证

B . 总账中的银行存款账

C . 银行对账单

D . 银行金库中存款的实有数

8 . 对债权债务往来款项的清查方法是()。

A . 实地盘点法

B . 技术推算法

C . 核对账目法

D . 抽样盘点法

9 . 利润表中的“本年累计数”是指()。

A . 全年合计数

B . 年初至年末的合计数

C . 年初至本月末止的合计数

D . 某月份至本年末止的合计数

10 . 车间管理人员的工资分配时应计人()账户。

A . “管理费用”

B . “制造费用”

C . “生产成本”

D . “库存商品”

11 . 某会计人员根据记账凭证记账时把金额 4800 元写为 5800 元，更正时，应采用的正确方法是()。

A . 红字冲销法

B . 划线更正法

C . 补充登记法

D . 消除字迹法

12 . 下列对于各种财务报表报送的时间的要求 , () 是不正确的。

A . 月度财务报表于月份终了后 10 日内报出

B . 季度财务报表于季度终了后 15 日内报出

C . 半年度财务表应于年度中期结束后 60 内报出

D . 年度财务表应于年度终了后 4 个月内对外提供

13 . 不属于总分账和明细分类账平行登记的要点的是 () 。

A . 方向相同

B . 方法相同

C . 金额相同

D . 期间相同

14 . 某企业资产总额为 200 万元 , 负债总额为 40 万元 , 在将 20 万元负债转为投入资本后 , 所有者权益为 () 。

A . 140 万元

B . 180 万元

C . 160 万元

D . 200 万元

15 . 原始凭证是在经济业务 () 时取得或填制的。

A . 填制记账凭证

B . 发生或完成

C . 登记明细账

D . 编制原始凭证汇总表

16 . 红色墨水在下列()情况下不得使用。

A . 冲销错账

B . 突出重要数据

C . 表示反方向

D . 结账划线

17 . 某企业期末时应付账款总账贷方余额为 130000 元 , 其中明细账应付账款...甲单

位余额为 150000 元(贷) , 应付账款——乙单位余额为 20000 元(借) , 企业未设“预付账款”账户 , 编制资产负债表时 , 应付账款项目填写的金额为()。

A . 130000 元

B . 20000 元

C . 150000 元

D . 170000 元

18 . 各级财政部门销毁会计档案时应当由()派员监销。

A . 上级财政部门

B . 同级审计部门

C . 上级审计部门

D . 单位会计机构

19 . 实物清查不能用的方法是()。

A . 逐一清点法

B . 技术推算盘点法

C . 核对账目法

D . 实地盘点法

20 . 对于现金及银行存款日记账，月末结账时应在“本月合计”栏划()。

A . 上下通栏单红线

B . 下面通栏单红线

C . 下面划双红线

D . 金额栏内划单红线

21 . 下列项目不属于会计要素的是()。

A . 资产

B . 所有者权益

C . 收入

D . 成本

22 . 某企业固定资产账户的期初余额为 500 万元，本月借方发生额为 18 万元，期末余额为 408 万元，则本月减少的固定资产为()。

A . 800 万元

B . 110 万元

C . 101 万元

D . 74 万元

23 . 关于试算平衡表说法正确的是()。

A . 试算平衡表是检查账户记录的唯一方法

B . 试算平衡表如果平衡，说明账户记录肯定无错误

C . 试算平衡表如果不平衡，说明账户记录有错误

D . 试算平衡表通过试算 , 可以检查账户记录的各种错误

24 . 对序时账和分类账中不能记载的各项 , 需要进行补充登记的账簿是()。

A . 日记账

B . 总分类账

C . 备查账

D . 卡片账

25 . 企业发生的进项税额如不能抵扣 , 需要转出时应记入“应交税金——应交增值税”账户的()。

A . 借方

B . 贷方

C . 不一定

D . 借方或贷方

26 . 借贷记账法下 , 可以在账户贷方登记的是()。

A . 资产的增加

B . 负债的减少

C . 收入的减少

D . 费用的减少

27 . 符合负债类账户记账规则的是()。

A . 增加记借方

B . 增加记贷方

C . 减少记贷方

D . 期末无余额

28 . 某公司年初未分配利润为借方余额 900 万元 , 本年净利润为 700 万元。若按 10% 计提法定盈余公积 , 则本年应提取的法定盈余公积金为 () 万元。

A . 70

B . 90

C . 20

D . 0

29 . 某固定资产原值 250000 元 , 预计净残值 6000 元 , 预计可使用 8 年 , 按双倍余额递减法计算 , 第二年应提折旧 () 元。

A . 46875

B . 45750

C . 61000

D . 30500

30 . 某账户的记录如下 :

XX 账户

期初余额

借方

40000

50000

10000

货方

20000

(

)

期末余额

30000

则该账户括号栏里应填入()。

A . 30000

B . 40000

C . 110000

D . 50000

二、多项选择题(每小题 2 分，共 50 分，每小题有多个答案正确。错选、漏选均不得分)

1 . 会计核算所运用的计量单位有()。

A . 货币计量单位

B . 实物计量单位

C . 质量计量单位

D . 劳动量计量单位

2 . 在借贷记账法下，“预付账款”账户的借方不反映的是()。

A . 企业债务的产生

B . 企业债务的增加

C . 企业债权的产生

D . 企业债权的收回

3 . 下列经济业务应该编制转账凭证的是()。

A . 生产产品领用材料

B . 产品加工完毕 , 验收入库

C . 购入设备一台 , 款项未付

D . 以银行存款预付保险费

4 . 一般应采用三栏式明细账的账户是()。

A . “应收账款”明细账

B . “原材料”明细账

C . “应付账款”明细账

D . “生产成本”明细账

5 . 下列经济业务会引起资产总额发生变化的是()。

A . 以银行存款归还前欠货款

B . 购入材料 50000 元 , 货款未付

C . 投资者投入设备一台

D . 以银行存款归还前欠货款

6 . 记账凭证审核的内容包括()。

A . 会计分录的正确性

B . 记账凭证内容的完整性

C . 记账凭证的内容与原始凭证的一致性

D . 编写内容的重要性

7 . 某企业销售产品一批 , 价款 5000 元 , 增值税 8500 元 , 货款收回存入银行 , 这笔经济业务涉及的账户有()。

A . “银行存款”账户

B . “应收账款”账户

C . “主营业务收入”账户

D . “应交税费—应交增值税(销项)”账户

8 . 关于记账凭证账务处理程序说法正确的是()。

A . 该程序的特点是直接根据记账凭证逐笔登记总账

B . 总账登记详细，便于查账对账

C . 缺点是总账登记的工作量较小

D . 适用于规模小、业务量少的企业

9 . 不定期财产清查应在()情况下进行。

A . 年终决算前

B . 更换财产物资的保管人员时

C . 发生非常灾害时

D . 企业并购、资产重组时

10 . 编制资产负债表时，列在流动负债下的项目有()。

A . 应付账款

B . 其他应交款

C 应付债券

D . 一年内到期的长期负债

11 . 下列各项中，属于会计等式的有()。

A . 资产=负债+所有者权益

B . 收入—费用=利润

C . 借方发生额=贷方发生额

D . 期初余额 本期增加额-本期减少额=期末余额

12 . 根据权责发生制原则设置的账户是()。

A . 财务费用

B . 待摊费用

C . 预提费用

D . 管理费用

13 . 债权是企业收取款项的权利，一般包括各种()等。

A . 预付款项

B . 预收款项

C . 应交款项

D . 应收款项

14 . 下列费用应计入存货采购成本的是()。

A . 装卸费

B . 保险费

C . 入库前的整理挑选费

D . 采购机构的经费

15 . 某企业生产产品领用材料 8000 元，车间一般消耗领用 2000 元，应记入下列()账户的借方。

A . 原材料

B . 库存商品

C . 生产成本

D . 制造费用

16 . 计算计时工资的原始记录有()。

A . 病假证明

B . 考勤记录

C 工资卡

D . 产量记录

17 . 对记账凭证审核的要求有()。

A . 内容是否真实

B . 书写是否正确

C . 科目是否正确

D . 金额是否正确

18 . 各种账务处理程序的相同之处是()。

A . 根据原始凭证编制汇总原始凭证

B 根据原始凭证及记账凭证登记明细分类账

C . 根据收、付款凭证登记现金日记账

D . 根据总账和明细账编制会计报表

19 . 财产清查主要解决以下哪几个问题?()

A . 确定单位财产物资的实存数和债权、债务的实际余额

B . 查明财产物资的实存数与账面数的差异及其产生的原因

C . 调整账目 , 达到账实相符

D . 不断发现和解决会计核算和会计管理方面的问题

20 . 资产负债表中资产方各项目是按照资产的()排列。

A . 流动性大小

B . 清偿顺序

C . 稳定程度

D . 变现能力强弱

21 . 以下各项中 , 属于原始凭证所必须具备的基本内容有 () 。

A . 凭证名称、填制日期和编号

B . 经济业务内容摘要

C . 对应的记账凭证号数

D . 填制、经办人员的签字、盖章

22 . 对原始凭证审核的内容包括 () 。

A . 审核真实性

B . 审核合理性

C . 审核及时性

D . 审核完整性

23 . 银行存款的清查应根据 () 进行核对。

A . 银行存款余额调节表

B . 银行存款总分类账

C . 银行存款日记账

D . 银行对账单

24 . 会计报表的使用者包括 () 。

A . 债权人

B . 企业内部管理层

C . 投资者

D . 国家有关政府部门

25 . 现金清查的内容主要包括()。

A . 是否有未达账项

B . 是否有白条顶库

C . 是否超限额留存现金

D . 是否坐支现金

三、判断题(本题共计 20 分 ,每小题 1 分 ,每小题判断正确得 1 分 ,判断错误扣 0 .5 分 ,不判断不得分也不扣分。本题最低得分为 0 分)

1 . 资产既包括过去的交易或事项形成的 , 也包括未来发生的交易或事项形成的经济资源。 ()

2 . 企业为了及时地编制会计报表 , 可以提前进行结账。 ()

3 . 小规模纳税人购货时发生的增值税应计入购货成本。 ()

4 . 某企业生产成本账户的期初余额为 48500 元 , 本月借方发生额为 60000 元 , 期末生产品成本为 3200 元 , 则本期完工产品成本为 105300 元。 ()

5 . 试算平衡表平衡不一定记账没有错误 , 试算平衡表不平衡 , 说明记账有错误 , 应进一步检查。 ()

6 . 在科目汇总表账务处理程序下 , 科目汇总表既可以按月编制 , 也可以定期(10 天、半个月)编制。 ()

7 . 职工出差预借款的借款凭证 , 在职工报销差旅费结清欠款后应退还其原借款凭证。 ()

8 . 记账凭证在编制时发生的错误 , 只要未登记账簿 , 就可以重新进行编制。 ()

9 . 期末进行试算平衡时 , 全部资产类账户的本期借方发生额合计应当等于其贷方发生额合计。 ()

10 . 企业把应计入“管理费用”的费用计入了“制造费用” , 它不会影响生产成本计算的正确性 , 因为二者都属于生产费用。 ()

11 . 企业支付本期厂部的房屋租赁费时应借记“管理费用” , 贷记“银行存款”。 ()

12. 固定资产的净值应根据“固定资产”账户的借方余额,与“累计折旧”账户的贷方余额相抵后求得。()
13. “待处理财产损益”账户的借方登记财产物资的盘盈数和盘点毁损的转销数。()
14. 从银行提取现金的原始凭证是现金支票的存根。()
15. 购货时发生的短缺如果属于运输部门的责任造成,则应计入“其他应收款”账户核算。()
16. 会计分录的编写是否正确是记账凭证审核的一项重要内容。()
17. 年度终了,各种账簿都应当换新账,以便正确划分会计期间。()
18. 资产负债表是主表,而利润表和利润分配表都是附表。()
19. 已归档的会计档案,按规定一般不准外借。()
20. 现金和银行存款日记账月末结账时一般只需在最后一笔业务下通栏划单红线即可。()

参考答案及解析

一、单项选择题

1. A【解析】负债类账户应当是贷方记增加,借方记减少,余额在贷方,故应为 A。
2. B【解析】因为负债类账户的期末余额=期初余额+贷方发生额-借方发生额,故应付账款的期初余额=460000-(580000-300000)=180000 元。
3. C【解析】一般情况下,为了减少企业设置的账户,可以不设“预付账款”账户,如果发生少量预付账款业务,则在“应付账款”账户核算。
4. C【解析】实收资本是所有者权益的一部分,除此之外还包括资本公积、盈余公积和未分配利润。
5. C【解析】因为货币资金的划转业务一般只编付款凭证,故从银行提取现金,登记现金日记账的依

据是银行存款付款凭证。

6 . B【解析】投资者投入设备一方面意味着固定资产增加 , 另一方面意味着实收资本(所有者权益)增加。

7 . C【解析】银行存款的账实核对就是将银行存款日记账的余额与银行对账单核对 , 因为银行对账单的金额代表的是企业在银行的实际存款数额。

8 . C【解析】对债权债务往来款项的清查方法是核对账目法 , 即采用发函询证的方法进行核对 , 如有未达账项 , 也需要调节。

9 . C【解析】利润表中的“本年累计数”并不是指全年合计数 , 而是指年初至本月末止的合计数 , 如 4 月份编表时 , 该本年累计数就是 1 ~ 4 月份的合计数。

10 . B【解析】车间管理人员的工资属于间接费用 , 应先计入“制造费用”账户 , 最后由“制造费用”账户转入“生产成本”账户。

11 . B【解析】因为该错误属于记账笔误(即凭证正确 , 只是账簿登记有误) , 故应采用划线更正法。

12 . A【解析】企业会计制度规定月度财务报表应当于月度终了后 6 天内(节假日顺延)报出。

13 . B【解析】登记总分类账户和明细分类账户的要点不包括“方法相同”这一点 , 因为登记总账和明细分类账的方法不一定相同。

14 . B【解析】因为在业务发生前所有者权益为 $200-40=160$ 万元 , 将 20 万元债务转为资本意味着负债减少 20 万元 , 实收资本(所有者权益)增加 20 万元 , 故所有者权益为 $160+20=180$ 万元。

15 . B【解析】原始凭证是经济业务发生时的第一手资料 , 是在经济业务发生或完成时取得的用来证明经济业务的凭证 , 故应为 B。

16 . B【解析】根据规定 , 记账时红色墨水只可用于结账划线、改错冲账、不设借贷栏时表示反方向等情况 , 不得表示重要数据等。

17 . C【解析】“应付账款”项目应根据“应付账款”和“预付账款”所属明细账的贷方余额合计填列 ,对“应付账款”明细账的借方余额 , 应填列在“预付账款”项目下 , 故为 C。

18 . B【解析】按《会计档案管理办法》规定应当由同级审计部门派员监督。

19 . C【解析】财产清查时对于实物的清查应当采用实地盘点法等将实有数查明 , 并与账存数进行核对 , 而不能采用核对账目法 , 银行存款和往来款项的清查一般采用核对账目法。

20 . A【解析】根据《会计基础工作规范》要求 ,对于现金及银行存款日记账 ,记账时应在最后一笔业务下通栏划单红线 ,然后结算出本月发生额等余额 ,在摘要栏内写“本月合计” ,再在“本月合计”栏下面通栏划单红线 , 故应为 A。

21 . D【解析】会计的六要素是资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润。

22 . B【解析】资产账户的固定资产本期减少额-期初余额-本期借方发生额-本期贷方发生额 , 即
 $500 \text{ 万} - 18 \text{ 万} - 408 \text{ 万} = 110 \text{ (万元)}$

23 . C【解析】试算平衡表是检查账户记录是否错误的一种好方法 ,但不是唯一的方法 ,因为对于发生的重记、漏记、记账方向颠倒等错误无法检查 ,故试算平衡不一定没有错误 ,但试算不平衡肯定有错误 ,因为账户记录的结果应当是 :所有账户的借方发生额合计等于所有账户的贷方发生额合计 ,所有账户的借方余额合计等于所有账户的贷方余额合计。

24 . C【解析】企业必须设置的账簿是序时账和分类账 ,而备查账是一种补充账簿 ,它只是将在序时账和分类账中不能记载的事项根据需要进行补充登记。

25 . B【解析】发生的增值税进项税额应计入该账户的借方 ,当该进项税额不能抵扣转出时应计入贷方。

26 . D【解析】费用类账户的记账规则为费用的增加记借方 ,减少记贷方。

27 . B【解析】负债类账户的账户结构为增加记贷方 ,减少记借方。

28 . D【解析】应先弥补以前年度亏损再计提盈余公积金。

29 . A 【解析】双倍直线折旧率 = $(2 \div 8) \times 100\% = 25\%$

第一年应提折旧 = $250000 \times 25\% - 62500$ (元)

第二年应提折旧 = $(250000 - 62500) \times 25\% = 46875$ (元)。

30 . D 【解析】 $40000 - 50000 - 10000 - 20000 - () = 30000$, 所以 , $() = 50000$ 。

二、多项选择题

1 . ABD 【解析】会计核算以货币为主要计量单位 , 必要时以实物量和劳动量作为会计核算的辅助计量单位。

2 . ABD 【解析】因为“预付账款”账户借方登记的是预付账款的增加即债权的产生 , 而债权的收回应反映在其贷方 , 而债务的产生(即增加)应反映在负债账户的贷方。

3 . ABC 【解析】因为转账凭证就是不涉及货币资金收付的转账业务而编制的凭证 , 以银行存款预付保险费引起了货币资金的减少 , 故应编制付款凭证 , 而 A、B、C 均为转账业务 , 故应编制转账凭证。

4 . AC 【解析】一般债权债务结算账户的明细账采用三栏式 , 而“原材料”明细账采用数量金额式 , “生产成本”明细账采用多栏式。

5 . BCD 【解析】因为以银行存款归还前欠货款 , 这笔经济业务只是引起资产内部的一增一减 , 而 B、C、D 三个选项的经济业务引起资产总额与负债总额或所有者权益总额的同时增加或同时减少。

6 . ABC 【解析】编写内容的重要性不属于记账凭证的审核内容 , 其余 ABC 选项都属于记账凭证的审核内容。

7 . ACD 【解析】该笔业务应编的会计分录是借记“银行存款”账户 , 贷记“主营业务收入”账户和“应交税金-应交增值税(销项)”账户。

8 . ABD 【解析】记账凭证账务处理程序由于是逐笔登记总账 , 故登记总账的工作量较大 , 不适宜规模大、业务量多的单位使用。

9 .BCD【解析】按财产清查的特点及规定 ,年终决算前的清查属于定期清查 ,而不定期清查是指事先无计划安排 ,根据偶发事件或实际需要进行的清查 ,如更换保管人员、发生非常损失、企业并购、资产重组等。

10 .ABD【解析】应付债券属于长期负债 ,故列在长期负债项目下 ,而 A、B、D 选项属于流动负债 ,故均应列在流动负债项目下。

11 . AB【解析】考查会计等式种类的识记。C、D 项为借贷记账法下试算平衡公式。

12 .BC【解析】IA、D 是期间费用账户 ,不符合权责发生制原则 ;B、C 两个账户核算的费用都是按权责发生制原则计提的。

13 .AD【解析】B、C 两项均属于负债性质的款项 ,是要求在将某个时间对单位外部加以清偿的义务。

14 .ABC【解析】存货采购成本包括下列各项 :买价 ,运杂费 ,运输途中的合理损耗 ,入库前的挑选整理费用 ,购人物资负担的税金。

15 .CD【解析】生产产品领用材料 ,应计入生产成本 ,使其数额增加。车间领用应计入制造费用 ,使制造费用增加。所以均记入借方。

16 .BC【解析】病假证明用于计算特殊情况下支付的工资 ,产量记录用于计算计件工资。17 .ABCD

【解析】考查记账凭证审核的内容 ,属识记性知识 ,记住即可。

18 .ABCD【解析】各种账务处理程序之间的主要区别在于登记总账的程序和方法不同 ,相应地 ,登记总账的依据和总账的格式也就不同。在其他环节 ,如根据原始凭证编制汇总原始凭证、根据原始凭证及记账凭证登记明细分类账、根据收、付款凭证登记现金日记账、根据总账和明细账编制会计报表的环节都相同。

19 . ABCD【解析】考查财产清查的重要意义。属于识记性知识 ,记住即可。

20 . AD【解析】资产方的各个项目按照资产的流动性或变现能力排列。

21 . ABD【解析】考查原始凭证的基本内容 ,属于识记性内容 ,记住即可。

22 . ABCD 【解析】考查原始凭证审核的内容，属于识记性内容。

23 .CD【解析】A 项是为了消除未达账项导致的企业和银行双方余额不相符而编制的一种表格。B 项由于不能提供每笔业务的详细数据，因此不能作为清查的依据。C、D 两项分别是企业、银行双方对企业银行存款有关数据的详细记录，因此可将二者核对进行清查。

24 . ABCD 【解析】识记类考查题目。学习时重在理解会计报表对各使用者有哪些作用。

25 .BCD【解析】现金既具有实物资产的特点，又具有货币资金的特点，因此，要掌握其盘点方法的特殊性。

三、判断题

1 .×【解析】资产仅指过去的交易或事项中所产生的，不包括未来的交易或事项可能产生的、预期的资产不能作为资产确认。

2 .×【解析】编制报表既要及时，同时也要内容完整，故《财务报告条例》对结账的日期作了明细规定，年度结账日为 12 月 31 日，月度结账日为每月的最后一天。

3 .√

【解析】小规模纳税人的计税方法是按销售额和 6% 的征收率计算，不采取抵扣，故购入时的增值税应计入成本。

4 .√【解析】因为本期完工产品成本=期初在产品成本+本月发生的费用-期末在产品成本，故本期完工产品成本=48500+60000-3200=105300(元)

5 .√

【解析】试算平衡表是检查账户记录的一种方法，它对漏记、重记、记账方向颠倒等错误检查不出来，故试算不平衡肯定有错误，平衡不一定没错误。

6 .√

【解析】科目汇总表的编制应根据业务量多少而确定编制时间：业务量大，可十天、半月编，以减少期

末的工作量；业务量少，则按月编制。

7. ×

【解析】不应退还。因为该凭证已经登账，如职工退回现金时，应给其开收据。

8. √

【解析】因为记账凭证是财会人员自己编制的，故只要在登记之前发现，而且原始凭证是正确的，则可以重新编制。

9. ×

【解析】全部资产类账户的借方发生额合计不一定等于其贷方发生额合计，只有全部账户的借方发生额合计等于全部账户的贷方发生额合计。

10. ×

【解析】管理费用不计入生产成本，而是从当期损益中直接扣除，故如果把应计入管理费用的费用计入制造费用，它会使生产成本加大。

11. √ 【解析】支付本期的费用时，直接在费用科目中列支即可。

12. √ 【解析】“固定资产”账户的借方余额反映的是固定资产的原始价值，而“累计折旧”账户的贷方余额为现有固定资产的累计折旧，二者相抵后即为净值。

13. × 【解析】该账户的借方应登记财产物资的盘亏数和盘盈的批准转销数。

14. √ 【解析】从银行提取现金要签发现金支票，其中一部分是到银行取现金的凭证，另一部分(存根)即为企业记账的依据。

15. √ 【解析】运输部门的责任造成的购货短缺应责成运输部门赔偿，故应计入“其他应收款”账户核算。

16. √

【解析】编制记账凭证的主要目的是确定会计分录，为登记账簿提供依据，故是正确的。

17. × 【解析】年度终了，日记账、总分类账和多数明细账都要更换，但变动较小的明细账以及备查账

可以连续使用，不进行更换。

18. ×

【解析】资产负债表和利润表是主表，而利润分配表是利润表的附表。

19. √ 【解析】《会计档案管理办法》规定，各单位保存的会计档案不准借出。如有特殊需要，经本单位负责人批准，可以提供查阅或复制。

20. × 【解析】根据《会计基础工作规范》要求，现金和银行存款在月末结账时，在最后一笔业务下通栏划红单线，然后在下一行进行本月合计，最后再在“本月合计”下面通栏划红单线。

试卷(五)

一、单项选择题(每小题 1 分，共 30 分，在每小题的四个备选答案中选出一个正确答案，并将正确答案的序号填在题干的括号内，错选、不选或多选均不得分)

1. 下列项目属于流动负债的是()。

- A. 应收账款
- B. 应付工资
- C. 应付债券
- D. 预付账款

2. “预提费用”账户的贷方余额表示()。

- A. 已经支付但尚未摊销计入成本的费用
- B. 实际支付的费用支出
- C. 已预提计入成本费用但尚未支付的费用
- D. 已预提但尚未计入成本的费用

3 . 计提坏账准备体现的是()原则。

A . 真实性

B . 相关性

C . 谨慎性

D . 重要性

4 . 下列属于外来原始凭证的是()。

A . 差旅费报销单

B . 借款单

C . 领料单

D . 出差住宿费单

5 . 期末余额为借方的账户是 . ()。

A . “制造费用”

B . “生产成本”

C . “盈余公积”

D . “应付职工薪酬”

6 . 下列属于总分类会计科目的是()。

A . 辅助材料

B . 差旅费

C . 银行存款

D . 辅助生产成本

7 . 银行存款日记账的登记方法是()。

A . 每日汇总登记

B . 定期汇总登记

C . 逐日逐笔登记

D . 月末一次登记

8 . 材料保管员调离岗位时 , 应采用()法进行财产清查。

A . 全面清查

B . 局部清查

C . 定期清查

D . 抽样清查

9 . 填写原始凭证时 , 不符合书写要求的是()。

A . 阿拉伯数字前面应当写货币品种符号

B . 大写金额有分的 , 分字后面可以写整 , 也可以不写整

C . 汉字大写金额不得写简化字

D . 书写金额与币种符号间不得留有空白

10 . 留存收益是指()和未分配利润两部分。

A . 资本公积

B . 盈余公积

C . 净利润

D . 营业利润

11 . 张强报销差旅费 3200 元 , 退回现金 800 元 , 结清原借款 , 该笔业务应计入管理费用的金额是()。

A . 3200 元

B . 800 元

C . 4000 元

D . 2400 元

12 . 编制资产负债表的理论依据是()。

A . 资产=负债+所有者权益

B . 收入-费用=利润

C . 资产账户的借方合计=权益账户的贷方合计

D . 总分类账户的金额合计=明细分类账户的金额合计

13 . 登记账簿的依据是()。

A . 原始凭证

B . 记账凭证

C . 会计凭证

D . 审核无误的会计凭证

14 . 月末，根据库存商品的出库单，汇总结转已销产品成本时，应借记的科目是()。

A . “库存商品”

B . “主营业务成本”

C . “本年利润”

D . “生产成本”

15 . 现金清查发现现金短款时，应贷记()账户。

A . “其他应收款”

B . “现金”

C . “营业外支出”

D . “待处理财产损益”

16. 期间费用不包括下列()项目。

- A. 财务费用
- B. 营业费用
- C. 制造费用
- D. 管理费用

17. 某企业期初资产总额为 200 万元,本期资产共增加 120 万元,期末的所有者权益为 270 万元,则期末的负债总额为()。

- A. 70 万元
- B. 50 万元
- C. 190 万元
- D. 350 万元

18. 我国会计制度规定,资产负债表应采用()结构。

- A. 单步式
- B. 账户式
- C. 多步式
- D. 报告式

19. 会计凭证分为原始凭证和记账凭证的标志是()。

- A. 填制的经济内容
- B. 填制的时间
- C. 填制的程序和用途
- D. 填制的方式

20. 资产负债表是反映企业()的财务状况的报表。

A . 某一时期

B . 某一特定日期

C . 某一会计期间

D . 某一月份

21 . 下面不影响主营业务利润计算的指标是()。

A . 主营业务收入

B . 主营业务成本

C . 主营业务税额及附加

D . 营业费用

22 . 现金日记账应由出纳人员根据收付款凭证逐日逐笔登记，()结出余额与库存现金核对。

A . 每月

B . 每日

C . 定期

D . 每 3~5 天

23 . 预提本月应负担的短期借款利息 2000 元，该笔业务应编制()

A . 收款凭证

B . 付款凭证

C . 转账凭证

D . 单式凭证

24 . 编制科目汇总表时，汇总的范围是()。

A . 全部会计科目的借贷方余额

B . 全部会计科目的借贷方发生额

C . 资产类和负债类会计科目的发生额

D . 资产类和负债类及所有者权益类会计科目的发生额

25 . 因特殊情况其他单位需要使用原始凭证的不正确做法是()。

A . 原始凭证不得借出

B . 经单位负责人批准可以查阅

C . 经单位负责人批准可以借出

D . 经单位负责人批准可以复制

26 . 以下各项中 , 不属于企业财务成果的计算与处理的是()。

A . 计算分配利润

B . 提取盈余公积

C . 向国家计算缴纳所得税

D . 向国家缴纳增值税

27 . 下列几种说法中 , 正确的是()。

A . 从某个企业看 , 其全部账户的借方余额合计与全部账户的贷方余额合计不一定相等

B . 从某个会计分录看 , 其借方账户与贷方账户之间互为对应账户

C . 试算平衡的目的是验证企业的全部账户的借方发生额合计与借方余额合计是否相等

D . 不能编制多借多贷的会计分录

28 . 某企业“预收账款”账户期末贷方余额为 150000 元 , 本期共增加 130000 元 , 减少 140000 元 , 则该账户的期初余额为()。

A . 借方 140000 元

B . 贷方 160000 元

C . 借方 160000 元

D . 贷方 140000 元

29 . 下列会计分录中 , 属于复合会计分录的是 ()

A . 借 : 生产成本——A 产品 30000

 贷 : 原材料——甲材料 10000

 ——乙材料 20000

B . 借 : 制造费用——办公费 300

 ——邮电费 600

 贷 : 现金 900

C . 借 : 制造费用——折旧费 2000

 管理费用——折旧费 1000

 贷 : 累计折旧 3000

D . 借 : 银行存款 100000

 贷 : 应收账款——A 公司 40000

 ——B 公司 60000

30 . 某企业“其他应收款”期初余额为借方 2500 元 , 本期支付的存出保证金为 1000 元 ,

支付预借差旅费 1000 元 , 采用定额制备用金的一车间前来报销办公费 1500 元 , 出差人员退回多余

预支款 100 元 (原预支 800 元) , 该企业“其他应收款”期末余额为 () 元。

A . 2200

B . 2900

C . 3000

D . 3700

二、多项选择题 (每小题 2 分 , 共 50 分 , 每小题有多个答案正确。错选、漏选均不得分)

1. 资产的特点是()。
- A. 由过去的交易或事项形成
 - B. 是企业拥有或控制的资源
 - C. 该资源预期会带来经济利益
 - D. 预期会导致经济利益流出
2. 导致所有者权益减少的经济事项包括()。
- A. 收入的实现
 - B. 费用的发生
 - C. 向投资者分配利润
 - D. 提取盈余公积
3. 下列经济业务引起等式两边同时变化的有()。
- A. 以银行存款归还前欠货款
 - B. 销售产品，货款未收
 - C. 以现金购买办公用品
 - D. 向银行借入款项，存入结算户
4. 不应计入生产成本，而应计入当期损益的费用有()。
- A. 支付的广告费
 - B. 支付的厂部办公用品费
 - C. 支付的利息费用
 - D. 支付的车间办公用品费
5. 原始凭证的基本内容应当包括()。
- A. 填制日期

B . 经济业务内容

C . 有关人员的签章

D . 接受原始凭证的单位名称

6 . 购入材料一批 , 价格 30000 元 , 进项税额 5100 元 , 运杂费 1200 元 , 材料验收入库 , 货款暂欠。

这项业务涉及的账户有()。

A . “原材料”账户

B . “管理费用”账户

C . “应付账款”账户

D . “应交税金——应交增值税(进项)”账户

7 . 下列属于外来原始凭证的是()。

A . 收料单

B . 收取现金后的收据

C . 购货取得的发票

D . 报销差旅费的住宿费单据

8 . 编制资产负债表时 , 列示在流动资产下的项目有()。

A . 存货

B . 交易性金融资产

C . 一年内到期的非流动资产

D . 长期待摊费用

9 . 期末结账时 , 对没有余额的账户应当()。

A . 在“借”或“贷”余额方向栏内写“平”字

B . 在余额栏内填写“0”字

C . 在“借”或“贷”余额方向栏内写“0”字

D . 在余额栏内填写“平”字

10 . 企业应保存 5 年的会计档案有()。

A . 月份财务会计报告

B . 银行对账单

C . 辅助账簿

D . 银行存款余额调节表

11 . 企业的资金运动由各个环节组成，它包括()。

A . 资金投入

B . 资金运用

C . 资金退出

D . 资金增值

12 . 企业在取得收入时可能会影响到的会计要素有(.)。

A . 资产

B . 负债

C . 所有者权益

D . 费用

13 . 产品生产成本包括()。

A . 直接人工

B . 直接材料

C . 制造费用

D . 管理费用

14. 从银行借入长期借款 5000 元，用于归还前欠货款，正确的说法有()。

- A. 借记“银行存款”5000 元
- B. 贷记“长期借款”5000 元
- C. 借记“应付账款”5000 元
- D. 贷记“应付账款”5000 元

15. 某企业月末编制试算平衡表时，因“现金”账户的余额计算不正确，导致试算平衡

中月末借方余额合计为 168000 元，而全部账户月末贷方余额合计为 160000 元。则“现金”账户()。

- A. 为借方余额
- B. 为贷方余额
- C. 借方余额为 8000 元
- D. 借方余额多记 8000 元

16. 下列项目可以作为营业收入的是()。

- A. 出售产品取得的收入
- B. 购买债券取得的利息收入
- C. 对外单位罚款所取得的收入
- D. 出售材料取得的收入

17. 对原始凭证审核的内容包括()。

- A. 审核真实性
- B. 审核合理性
- C. 审核及时性
- D. 审核完整性

18. 账户哪一方记增加，哪一方记减少，取决于()。

- A . 业务的性质
- B . 所采用的记账方法
- C . 账户性质和类型
- D . 会计人员的分工

19 . 复式记账法的优点包括()。

- A . 进行试算平衡
- B . 了解经济业务的来龙去脉
- C . 简化账簿登记工作
- D . 检查账户记录的正确性

20 . 企业对外提供的财务会计报告的封面上应当注明()。

- A . 企业名称
- B . 报表所属年度或者月份
- C . 企业统一代码
- D . 企业负责人签名

21 . 下列应计入存货采购成本的是()。

- A . 装卸费
- B . 保险费
- C . 入库前的整理挑选费
- D . 采购机构的经费

22 . 明细分类账户对总分类账户起()作用。

- A . 统驭
- B . 控制

C . 补充

D . 说明

23 . 在会计账簿登记中 , 可以用红色墨水记账的有 () 。

A . 更正会计科目和金额同时错误的记账凭证

B . 登记减少数

C . 未印有余额方向的 , 在余额栏内登记相反方向数额

D . 更正会计科目正确但金额多记的记账凭证

24 . 下列应当计入固定资产原始价值核算的是 () 。

A . 包装费

B . 安装成本

C . 该固定资产增值税的进项税

D . 运输费

25 . 企业应当按照 () 确认当期费用。

A . 及时性原则

B . 权责发生制原则

C . 配比原则

D . 谨慎性原则

三、判断题(本题共计 20 分 , 每小题 1 分 , 每小题判断正确得 1 分 , 判断错误扣 0 . 5 分 , 不判断不得分也不扣分 , 本题最低得分为 0 分)

1 . “资产=负债 所有者权益”这一会计等式 , 是复式记账的理论基础 , 也是编制资产负债表和利润表的理论依据。 ()

2 . 企业购入机器设备的支出 , 属于资本性支出 , 不能作为费用处理。 ()

3. 会计科目和账户一样，可以记录经济业务的增减变化及其结果。（）
4. 记账凭证既是记录经济业务发生和完成情况的书面凭证，也是登记账簿的依据。（）
5. 为了满足企业管理的需要，企业的明细账设置得越细越好。（）
6. 所有者权益类账户的期末余额一期初余额 本期借方发生额=本期贷方发生额。（）
7. 原始凭证按规定不得外借，如有特殊情况确实需要使用时经本单位负责人批准，可以外借。（）
8. 红色墨水只能在结账划线、改错、冲账时使用。（）
9. 总分类账户和明细分类账户主要的区别是登记的原始依据和详细程度不同。（）
10. 科目汇总表不仅能起到试算平衡的作用，而且能反映账户的对应关系。（）
11. 明细账一般是逐笔登记，也可以定期汇总登记。（）
12. 中期财务报告就是指在每个月中旬编制财务报告。（）
13. 采用复式记账法能够全面反映经济业务的内容以及资金运动的来龙去脉。（）
14. 明细账既可以根据原始凭证或原始凭证汇总表登记，也可以根据记账凭证登记。（）
15. 财产清查时，如果是盘盈应当调整实存数，如果是盘亏应当调整账存数。（）
16. 付款凭证是指为银行存款减少的业务而编制的记账凭证。（）
17. 购买实物的原始凭证，必须有实物证明。（）
18. 资产负债表中的“期末数”填列主要来源于总账账户的期末余额。（）
19. 在权责发生制原则下，收到款项就意味着收入增加。（）
20. 利润表中的“本期数”栏，应根据各损益类账户的本期发生额填列。（）

参考答案及解析

一、单项选择题

1. B【解析】因为 A、D 属于流动资产，C 为长期负债，只有应付工资是偿还期限在一年以内的债务，

故应为 B。

2 . C【解析】预提费用是负债类账户 , 贷方登记预提费用的增加 , 即预先提取计入成本费用的数 , 借方登记该预提费用的实际支付数。

3 . C【解析】计提坏账准备是对应收账款发生坏账风险的一种防范 , 故它体现的是谨慎性原则。

4 . D【解析】出差住宿费单是由外单位填制用来证明出差人员住宿情况的 , 故它属于外来凭证 , 其他三项均为自制凭证。

5 . B【解析】生产成本为成本类账户 , 借方登记增加额 , 贷方登记减少额 , 余额在借方 , 而制造费用期末一般无余额 , 盈余公积和应付福利费是权益类账户 , 余额在贷方。

6 . C【解析】A、B、D 三项均为明细分类科目 , 而银行存款为总分类会计科目。

7 . C【解析】按规定 , 银行存款日记账应根据收付款凭证逐日逐笔登记 , 随时结出余额。8 . B【解析】材料保管员调离岗位时 , 应将所负责的财产物资进行局部清查。

9 . B【解析】小写余额有分的在大写时不写整字 , 故不符合原始凭证书写要求的是 8。

10 . B【解析】留存收益就是指从收益中留下来的部分 , 包括盈余公积和未分配利润 , 盈余公积是按税后利润的一定比例提取的积累资金 , 未分配利润是企业尚未分配的利润。

11 . A【解析】因为列入管理费用的差旅费就是出差人员实际报销的费用 , 故应为 A。

12 . A【解析】编制资产负债表的理论依据是“资产=负债+所有者权益”这一等式 , “收入-费用=利润”是编制利润表的理论依据。

13 . D【解析】只有审核无误的会计凭证才能作为登记账簿的依据 , 因此 A、B、C 项都不确切。

14 . B【解析】月末结转已销产品成本时意味着产品销售成本增加 , 故应借记“主营业务成本”科目 , 贷记“库存商品”科目。

15 . B【解析】现金清查发现现金短缺时 , 首先应调整账簿 , 故在处理前应借记“其他应收款——现金短款”科目 , 贷记“现金”科目。

- 16 . C 【解析】制造费用应计入生产成本，不属于期间费用。
- 17 . B 【解析】因为企业期末的资产总额为 200 万元 120 万元=320 万元，则期末的权益总额为 320 万元，由于期末的所有者权益为 270 万元，故期末的负债总额为 320 万元-270 万元=50 万元。
- 18 . B 【解析】资产负债表的格式有两种，即报告式和账户式，我国会计制度规定，资产负债表采用账户式。
- 19 . C 【解析】原始凭证和记账凭证的填制程序不同，即先填写或先取得原始凭证，根据原始凭证再编制记账凭证。而且，原始凭证是证明经济业务的发生与完成，而记账凭证是为了登记账簿所用。
- 20 . B 【解析】因为资产负债表是一张静态报表，它反映的是某一时点上的财务状况的报表，故为 B。
- 21 . D 【解析】因为主营业务利润=主营业务收入-主营业务成本-主营业务税额及附加。
- 22 . B 【解析】现金是企业流动性最强的资产，为了保证其记录安全正确，应当每日结出余额与库存现金核对。
- 23 . C 【解析】因为预提利息时应借记财务费用，贷记预提费用，该笔业务未涉及货币资金的增减，故应编制转账凭证。
- 24 . B 【解析】科目汇总表就是把企业所有的会计科目的借方和贷方发生额进行汇总编制，故应为 8。
- 25 . C 【解析】因为按照《会计档案管理办法》规定，单位的会计档案(包括原始凭证等)不得借出，如因特殊需要，需经单位负责人批准，可以查阅或复制，故应为 C。
- 26 . D 【解析】增值税属于价外税，因此不能纳入财务成果计算与处理的范围。
- 27 . B 【解析】考查借贷记账法及试算平衡的有关知识。它是会计理论的基础，学习时必须充分理解、掌握和应用。
- 28 . B 【解析】 $150000 - 140000 - 130000 = 160000$ (元)。“预收账款”账户为负债类账户，余额应在贷方。所以应选 8 项。
- 29 . C 【解析】复合会计分录有一借多贷、一贷多借、多借多贷等形式。A 项贷方、D 项贷方、8 项借方

均属于一个科目有两个明细科目，只有 C 项借方为两个总账科目，是应选项。

30 .D【解析】本题考查的着眼点在于其他应收款的核算范围。 $2500 - 1000 - 1000 - 800 = 3700$ (元)。

二、多项选择题

1 .ABC【解析】资产不会导致经济利益流出，当资产预期不会带来经济利益时就不作为资产核算。

2 .BC【解析】收入的实现(增加量)导致所有者权益增加，而提取盈余公积是属于所有者权益的内部变化；故导致所有者权益减少的是费用的发生和向投资者分配利润。

3 .ABD【解析】会计等式的扩大式为“资产 费用 = 负债 所有者权益 收入”。以现金购买办公用品，它的变化是费用增加，资产减少，除此之外，A、B、D 业务的发生都会引起等式两边会计要素的变化。

4 .ABC【解析】因为期间费用包括管理费用、财务费用、营业费用，而支付的车间办公用品费属于制造费用，应计入生产成本，不属于期间费用，其余的 A、B、C 三项分别是营业费用、管理费用、财务费用。

5 .ABCD【解析】原始凭证虽然形式多样，但原始凭证的基本内容必须具备，凭证填制的日期、经济业务的内容、接受凭证的单位名称以及有关人员的签章都是原始凭证必不可少的内容。

6 .ACD【解析】这笔经济业务应编制的会计分录是：借：原材料 31200

借：应交税金——应交增值税(进项)5100 贷：应付账款 36200

故涉及到的账户是 A、C、D，这里需要注意的是购人材料发生的运杂费，应计入材料成本，不计入管理费用。

7 .CD【解析】因为外来凭证是指从外单位或个人取得的凭证，购货后的发票以及报销差旅费的住宿费单据符合本定义，而收料单和收款后的收据都是自制的凭证。

8 .ABC【解析】流动资产是指在一年或长于一年的一个营业周期内变现或耗用的资产，A、B、C 三项内容都符合定义，而长期待摊费用是在一年以上摊销的费用，故属于长期资产。

9 .AB【解析】按照《会计基础工作规范》要求，结账时对没有余额的账户应在“借”或“贷”余额方向栏内

写“平”字，在余额栏内填写“0”字。

10 .BD【解析】根据《会计档案管理办法》规定，银行对账单和银行存款余额调节表的保存期限为 5 年，而月份财务会计报告和辅助账簿的保管期限分别为 15 年和 3 年。

11 .ABC【解析】考查对资金运动过程的理解。注意区分资金运动、资金周转、资金循环等几个概念各自不同的含义。

12 .ABC【解析】收入具有以下特点：(1)收入是从企业的日常活动中产生的。与日常活动无关的收入，如营业外收入，则不属于本要素的内容。(2)收入可能表现为资产的增加，也可能表现为负债的减少，或者同时表现为资产的增加和负债的减少。(3)收入将引起所有者权益的增加。

13 .ABC【解析】产品生产成本是与产品形成直接相关的耗费。A、B、C 三项均符合这一要求，D 项对于产品的形成有着重要作用，但并不直接相关，不能对象化，因而属于期间费用。

14 .BC【解析】考查对所发生业务的分录的编制。借入长期借款偿还所欠货款，使长期借款增加的同时应付账款减少，属于负债内部的一增一减。

15 .AD【解析】借方余 168000 元比贷方余额 160000 元多 8000 元，出错原因是由“现金”账户余额计算不正确导致，现金属于资产，显然是多记了现金余额。

16 . AD【解析】A、D 项为营业收入。

17 . ABCD【解析】考查原始凭证审核的内容。属于识记性内容。

18 .BC【解析】账户哪一方记增加，哪一方记减少和业务的性质、会计人员的分工、会计平衡等式无关，只和所采用的记账方法以及账户的性质和类型有关。

19 . ABD【解析】符合教材对复式记账法的优点的表述。所以，ABD 选项正确。

20 . ABCD【解析】考查编报会计报告的要求。要注意信息的可理解性、可信性、全面完整性。

21 .ABC【解析】存货采购成本包括下列各项：买价，运杂费，装卸费，运输途中的合理损耗，入库前的挑选整理费用，购人物资负担的税额。所以 ABC 选项正确。

22 .CD【解析】总分类账户提供的总括核算资料是对有关明细分类账户资料的综合 ;明细分类账户提供的明细核算资料是对其总分类账户资料的具体化。总分类账户是对会计要素各项目增减变化的总括情况 ,提供总括的资料 ;而明细分类账户反映的是会计要素各项目增减变化的详细情况 ,提供了某一具体方面的详细资料 ,有些明细分类账户还可以提供实物数量指标和劳动量指标等。

23 .ACD【解析】红色墨水记账在会计上有特定的含义 ,一般只有用红字更正错账时使用 ,以及在未印有余额方向的账簿中在余额栏内登记相反方向数额时使用 ,所以 ACD 选项正确。

24 .ABCD【解析】应当计入固定资产原始价值核算的是 :买价、增值税、进 El 关税、场地整理费、包装费、运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费。所以 ABCD 选项正确。

25 .BC【解析】权责发生制是指企业的会计核算应当以权责发生制为基础。凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用 ,不论款项是否收付 ,都应当作为当期的收入和费用。配比原则是指企业在进行会计核算时 ,收入与其成本、费用应当相互配比 ,同一会计期间内的各项收入与其相关的成本、费用 ,应当在该会期间内确认。所以 BC 选项正确。

三、判断题

1 .×【解析】“资产-负债 所有者权益”是编制资产负债表的理论依据 ,而编制利润表的理论依据是“收入-费用=利润”这一等式。

2 .√【解析】企业购入机器设备的支出 ,属于资本性支出 ,应作为资产核算 ,然后进行资本化处理 ,不能直接作为费用处理。

3 .×【解析】会计科目只是分类核算的项目 ,没有结构 ,不能记录经济业务的增减变化及其结果 ,而账户才能记录经济业务的变化情况及结果。

4 .×【解析】原始凭证是记录经济业务发生和完成情况的书面凭证 ,记账凭证根据原始凭证编制 ,是作为登记账簿依据的凭证。

5 . ×【解析】明细账户的设置应根据管理需要设置 ,并不是越多越好。

6.×【解析】所有者权益类账户由于是贷方记增加,借方记减少,故期末余额=期初余额+本期贷方发生额-本期借方发生额。

7.×【解析】原始凭证属于会计档案,按《会计档案管理办法》规定,各单位保存的会计档案不得借出,如有特殊需要,经本单位负责人批准,可以提供查阅或复制。

8.×【解析】红色墨水还可以在不设借贷栏的多栏式账页中表示减少数,在不设“借”或“贷”余额栏方向的账页中还可以表示反方向。

9.×【解析】总分类账户和明细分类账户登记的原始依据相同而登记的详细程度是不同的。

10.×【解析】科目汇总表能够起到试算平衡的作用,但它不能反映账户之间的对应关系。11.√【解析】明细账的登记方法可根据管理需要确定,一般债权债务的明细账是逐日逐笔登记,原材料、寄存商品等明细账可以逐笔登记也可以汇总登记。

12.×【解析】中期财务报告是指相对于一年的财务报告,如月份财务报告、季度财务报告、半年度财务报告等。

13.√【解析】因为复式记账是对每项经济业务在两个或两个以上相互联系的账户中反映的一种方法,故它可以反映资金的来龙去脉。

14.√【解析】明细账的设置以及利用的格式不同,依据也可能不同,它登记的依据是记账凭证以及原始凭证或原始凭证汇总表。

15.×【解析】财产清查时,无论是盘盈或者是盘亏都应根据有关凭证调整其账存数,而不是实存数。

16.×【解析】付款凭证是指为货币资金减少的业务编制的记账凭证。

17.√【解析】根据原始凭证审核的内容和要求,购买实物的原始凭证必须有实物证明,这有利于监督。

18.√【解析】编制资产负债表时,表中的“期末数”的填列大部分项目是根据总账账户的期末余额填列,小部分项目还需根据明细账账户余额分析计算填列。

19.×【解析】在权责发生制下,凡是本期实现的收入,无论款项是否收到均作为本期收入处理。如果

不是本期实现的收入，即使款项收到，也不能作为本期收入处理。

20 .√【解析】利润表中的“本期数”栏，应根据各损益类账户的本期发生额填列，因为利润表是动态报表，它所对应的指标是时期指标。

试卷(六)

一、单项选择题(每小题 1 分，共 30 分，在每小题的四个备选答案中选出一个正确答案，并将正确答案的序号填在题干的括号内，错选、不选或多选均不得分)

1. 下列不属于会计信息质量要求的是()。

- A. 明晰性
- B. 相关性
- C. 重要性
- D. 可比性

2. 某企业月初时资产总额为 160 万元，负债总额为 60 万元，本月发生下列业务：①向银行借入 30 万元短期借款；②收回前欠货款 15 万元；③以银行存款购入一台 7 万元的设备。其月末的资产总额为()。

- A. 160 万元
- B. 190 万元
- C. 212 万元
- D. 197 万元

3. 下列属于成本会计科目的是()。

A . 管理费用

B . 销售费用

C . 制造费用

D . 财务费用

4 . 销售产品一批，价款 100000 元，增值税 17000 元，货款尚未收回。该笔业务编制的会计分录是()。

A . 一借一贷

B . 一借多贷

C . 一贷多借

D . 多借多贷

5 . “预收账款”账户属于()账户。

A . 负债类

B . 债权类

C . 资产类

D . 收人类

6 . 下列属于总分类科目的是()。

A . 辅助材料

B . 辅助生产成本

C . 折旧费

D . 累计折旧

7 . 下列账户余额一般在借方的是()。

A . “短期借款”账户

B . “应收账款”账户

C . “应付账款”账户

D . “应交税费”账户

8 . 费用类账户的借方登记的是()。

A . 费用发生额

B . 费用减少额

C . 费用转销额

D . 减少发生额

9 . 下列经济业务引起资产与负债同时减少的是()。

A . 购入设备款未付

B . 购入设备款已支付

C . 向银行借入款项

D . 归还银行借款

10 . 银行代企业支付的水电费 , 银行已入账 , 企业未收到通知 , 未入账。如采用补记法编制调节表时 , 该笔金额应在()。

A . 企业日记账上加

B . 银行对账单上加

C . 企业日记账上减

D . 银行对账单上减

11 . 预付下半年度的报刊杂志费 , 应编制的记账凭证是()。

A . 收款凭证

B . 转账凭证

C . 付款凭证

D . 汇总凭证

12 . 结账前发现会计人员据记账凭证记账时，将借方科目的金额 4800 元错记为 8400 元，更正时正确的方法是()。

A . 划线更正法

B . 红字冲销法

C . 补充登记法

D . 褪色药水法

13 . 编制利润分配表时，假定年初“利润分配——未分配利润”账户为借方余额，填写的方法为()。

A . 以正数列示

B . 以负数列示

C . 用红数列示

D . 用蓝字列示

14 . 登记总分类账和明细分类账的方法是()。

A . 平行登记法

B . 汇总登记法

C . 分类登记法

D . 逐笔登记法

15 . 下列账户属于资产备抵账户的是()。

A . 应收账款

B . 其他应交款

C . 累计折旧

D . 应付职工薪酬

16 . 记账凭证账务处理程序适用于()的单位使用。

A . 规模大、业务多

B . 规模小、业务少

C . 规模大、收付款业务多

D . 规模小、收付款业务多

17 . 利润表是反映企业()经营成果的报表。

A . 某一特定日期

B . 某一会计期间

C . 某年度

D . 某个月末

18 . 某企业 6 月末“应收账款”总账余额为 100000 元(借方)，其中应收账款——甲单位余额为 120000 元(借方)，应收账款——乙单位余额为 20000 元(贷方)，该公司假定未设“预收账款”账户，则期末编制资产负债表时，填列在“应收账款”项目下的金额为()。

A . 100000 元

B . 120000 元

C . 20000 元

D . -20000 元

19 . 某项设备原值为 90000 元 , 预计净残值 2700 元 , 预计使用 15000 小时 , 实际使用 12000 小时 , 其中第五年实际使用 3000 小时 , 采用工作量法第五年应计提折旧()元。

A . 18000

B . 17460

C . 22500

D . 21825

20 . 某企业材料总分类账户的本期借方发生额为 25000 元 , 本期贷方发生额为 24000 元 , 其有关明细分类账户的发生额分别为 : 甲材料本期借方发生额为 8000 元 , 贷方发生额为 6000 元 ; 乙材料借方发生额为 13000 元 , 贷方发生额 16000 元 ; 则丙材料的本期借贷方发生额分别是 ()。

A . 借方发生额为 12000 元 , 贷方发生额为 2000 元

B . 借方发生额为 4000 元 , 贷方发生额 2000 元

C . 借方发生额为 4000 元 , 贷方发生额为 10000 元

D . 借方发生额为 6000 元 , 贷方发生额 8000 元

21 . 下列不属于会计档案的是 ()。

A . 资产负债表

B . 记账凭证

C . 财务制度

D . 财务报告

22 . 关于结账说法正确的是 ()。

A . 为了保证编制会计报表的及时性 , 企业可以提前结账

B . 结账就是把所有账户都结平

C . 年度结账时在本年合计行下通栏划双红线

D . 结账时 , 对没有余额的账户应在“借”或“贷”余额方向栏内写“无”字

23 . 编制资产负债表的依据是有关总账或明细账的 ()。

A . 本期借方发生额

B . 期末余额

C . 本期贷方发生额

D . 本期发生额

24 . 根据《现金管理条例》规定，下列不能用现金支付的是()。

A . 职工工资

B . 差旅费

C . 职工困难补助

D . 归还借款

25 . 材料的采购成本不包括()。

A . 材料的买价

B . 材料的运杂费

C . 材料采购人员的差旅费

D . 入库前的挑选整理费

26 . 一般来说，一个账户的增加方发生额与该账户的期末余额都应该记在账户的()。

A . 借方

B . 贷方

C . 相同方向

D . 相反方向

27 . 下列()记账错误，难以通过试算平衡来检查发现。

A . 串户

B . 漏登某一账户发生额

C . 重复登记某一账户发生额

D . 某一账户金额错记

28 . 下列经济业务中 , 影响会计等式总额发生变化的是()。

A . 以银行存款 50000 元购买材料

B . 结转完工产品成本 40000 元

C . 购买机器设备 20000 元 , 货款未付

D . 收回客户所欠的货款 30000 元

29 . 小张出差回来报销旅费 2700 元 , 原借 3000 元 , 交回多余现金 300 元。则报销时的会计分录为 ()。

A . 借 : 现金 300

管理费用 2700

贷 : 银行存款 3000

B . 借 : 管理费用 2700

现金 300

贷 : 其他应收款 3000

C . 借 : 管理费用 3000

贷 : 其他应收款 3000

D . 借 : 管理费用 3000

贷 : 应收账款 3000

30 . 某企业购入计算机一批 , 固定资产总价值 380000 元 , 随机附带不单独计价的几套软件 , 其现行市场价值为 50000 元。该批计算机的人账价值为()元。

A . 380000

B . 385000

C . 330000

D . 300400

二、多项选择题(每小题 2 分，共 50 分，每小题有多个答案正确，错选、漏选均不得分)

1 . 会计假设就是会计核算的基本前提，它包括()。

A . 会计主体

B . 持续经营

C . 货币计量

D . 会计分期

2 . 下列经济业务引起一项资产和一项负债变化的是()。

A . 以银行存款偿还前欠货款 40000 元

B . 向银行借入长期借款一笔，金额 1000000 元

C . 购入材料 10000 元，款项未付

D . 收回甲单位前欠货款 46000 元

3 . 借贷记账法下，试算平衡的公式有()。

A . 资产账户的借方发生额合计=负债账户的贷方发生额合计

B . 资产账户的借方发生额合计=资产账户的贷方发生额合计

C . 全部账户的借方发生额合计=全部账户的贷方发生额合计

D . 全部账户的借方余额合计=全部账户的贷方余额合计

4 . 下列经济业务应编制收款凭证的是()。

A . 从银行提取现金 3000 元备用

B . 将现金 50000 元存入银行

C . 销售产品 35100 元货款存入银行

D . 收回甲单位前欠货款 20000 元

5 . 计提城市建设维护税时，应通过()账户进行核算。

A . “主营业务税金及附加”

B . “其他应交款”

C . “应交税费——应交城建税”

D . “营业费用”

6 . 期末转入“本年利润”账户贷方的账户有()。

A . 主营业务收入

B . 主营业务成本

C . 主营业务税金及附加

D . 营业外收入

7 . 下列可能作为原始凭证的是()。

A . 限额领料单

B . 职工困难补助发放表

C . 实存账存对比表

D . 发料凭证汇总表

8 . 关于明细账说法正确的是()。

A . 材料物资账的明细账一般用数量金额式

B . 成本费用账的明细账一般用多栏式

C . 债权债务账的明细账一般用三栏式

D . 收入收益类明细账一般用横线登记式

9 . 下列()账户的余额，在编制资产负债表时，应填列在“存货”项目下。

- A . “库存商品”
- B . “生产成本”
- C . “自制半成品”
- D . “包装物”

10 . 会计档案销毁清册中应列明所销毁会计档案的()。

- A . 应保管期限
- B . 已保管期限
- C . 销毁档案的名称、卷号、册数、起止年度
- D . 销毁时间

11 . 下列各项税金中，可能列入“主营业务税金及附加”科目核算的有()。

- A . 增值税
- B . 消费税
- C . 城市维护建设税
- D . 资源税

12 . 属于出纳岗位职责的是()。

- A . 办理现金结算业务
- B . 登记现金和银行存款总账
- C . 保管会计档案
- D . 登记现金和银行存款日记账

13 . 下列项目可以作为营业收入的是()。

- A . 出售产品取得的收入

B . 购买债券取得的利息收入

C . 对外单位罚款所取得的收入

D . 出售材料取得的收入

14 . 在会计账簿登记中，可以用红色墨水记账的有()。

A . 更正会计科目和金额同时错误的记账凭证

B . 登记减少数

C . 未印有余额方向的，在余额栏内登记相反方向数额

D . 更正会计科目正确但金额多记的记账凭证

15 . 以下明细账中不宜采用数量金额式的有()。

A . 产成品——A 产品

B . 原材料——甲材料

C . 财务费用——B 产品

D . 应收账款——M 公司

16 . 下列各项中，属于会计等式的有()。

A . 资产=负债+所有者权益

B . 收入-费用=利润

C . 借方发生额=贷方发生额

D . 期初余额 本期增加额-本期减少额=期末余额

17 . 下列各项中，属于长期负债的是()。

A . 应付债券

B . 长期应付款

C . 应付股利

D . 应付账款

18 . 债权是企业收取款项的权利，一般包括各种()等。

A . 预付款项

B . 预收款项

C . 应交款项

D . 应收款项

19 . 收到投资人投入固定资产 20 万元，正确的说法有()。

A . 借记“固定资产”20 万元

B . 贷记“实收资本”20 万元

C . 贷记“固定资产”20 万元

D . 借记“实收资本”20 万元

20 . 某企业 5 月末编制的试算平衡表如下

期初余额	本期发生额	期末余额
------	-------	------

账户名称		
------	--	--

借方		
----	--	--

贷方		
----	--	--

借方		
----	--	--

贷方		
----	--	--

借方		
----	--	--

贷方		
----	--	--

银行存款 20000 50000 70000

固定资产 80000 ① ②

材料 50000 40000 90000

应付账款 40000 40000

实收资本 150000 80000 230000

合计 150000 150000 120000 270000

则下列计算正确的是()。

A . ①=120000-50000-40000=30000

B . ①=150000-120000=30000

C . ②=80000-4-30000-0=110000

D . ②=270000-70000-90000=110000

21 . 根据现金内部控制制度的要求 , 出纳员不得兼管()。

A . 稽核

B . 债权债务账目的登记

C . 会计档案的保管

D . 收入、费用账目的登记

22 . 对记账凭证审核的要求有()。

A . 内容是否真实

B . 书写是否正确

C . 科目是否正确

D . 金额是否正确

23 . 收回货款 1500 元存入银行 , 记账凭证中误将金额填为 15000 元 , 并已入账。错账的

更正方法是()。

- A . 用划线更正法更正
- B . 用蓝字借记“银行存款”账户 1500 元 , 贷记“应收账款”账户 1500 元
- C . 用红字借记“应收账款”账户 15000 元 , 贷记“银行存款”账户 15000 元
- D . 用红字借记“银行存款”账户 13500 元 , 贷记“应收账款”账户 13500 元

24 . 收入可能引起企业()。

- A . 资产增加
- B . 所有者权益增加
- C . 负债增加
- D . 负债减少

25 . 多步式利润表可以反映企业的()等利润要素。

- A . 主营业务利润
- B . 营业利润
- C . 利润总额
- D . 净利润

三、判断题(本题共计 20 分 , 每小题 1 分 , 每小题判断正确得 1 分 , 判断错误扣 0 .5 分 , 不判断不得分也不扣分 , 本题最低得分为 0 分)

- 1 . 企业如果选择以某种外币为记账本位币时 , 编制的会计报表也可以用外币来反映。()
- 2 . 收入类账户的贷方登记收入的增加额 , 借方登记其减少额(或转销额)。()
- 3 . 任何一项经济业务的发生都不会破坏会计等式的平衡关系 , 只会引起资产和权益同时增加或同时减少。()
- 4 . “所得税”账户的余额期末时应转入“利润分配”账户。()

5. 计提本月应交的教育费附加时应借记“其他应交款”账户，贷记“应交税金”账户。（）
6. 少计提固定资产折旧会造成当期固定资产的净值减少。（）
7. 某企业购入固定资产设备一台，价款 50000 元，增值税 8500 元，运杂费、安装费 1200 元，则固定资产的入账价值为 51200 元。（）
8. 从银行提取现金业务的原始凭证是转账支票的存根。（）
9. “待处理财产损益”账户在尚未批准转销前的借方余额表示等待批准处理的财产物资的净盘亏或毁损数。（）
10. 记账人员把应计入“制造费用”的项目计入了“管理费用”，这一定会造成生产成本的减少。（）
11. 补充登记法适用于记账人员在记账时所记金额小于应记金额的情况。（）
12. 科目汇总表核算程序下，总分类账应当是逐日逐笔进行登记。（）
13. 未达账项就是企业与银行之间由于记账不及时而形成的一方已经入账而另一方未入账的款项。（）
14. 制造费用分配表不属于原始凭证。（）
15. 企业编制会计报表的目的是满足投资者的需要。（）
16. 计提固定资产折旧意味着固定资产的价值减少，故应计入固定资产账户的贷方。（）
17. 编制资产负债表时，“应付职工薪酬”账户期末如为借方余额时，则应以负数在“应付职工薪酬”项目下列示。（）
18. 我国企业的利润表应采用单步式进行编制。（）
19. 财务情况说明书是对企业一定期间内生产经营、资金周转和利润实现及分配等情况的综合说明，是财务会计报告的重要组成部分。（）
20. 销毁会计档案时，应由单位的会计机构和同级财政部门共同派员监销。（）

参考答案及解析

一、单项选择题

- 1 . A【解析】重要性、相关性、可比性都属于新准则规定的信息质量要求，而明晰性不包含在其中。
- 2 . B【解析】因为②和③两笔业务的发生都是资产内部的一增一减，而只有①是引起资产与负债的同时增加，故期末的资产总额为 $160\ 30=190$ 万元。
- 3 . C【解析】成本类科目主要是“生产成本”和“制造费用”账户，而管理费用和营业费用都属于损益类账户，“待摊费用”属于负债类账户。
- 4 . B【解析】该笔业务应编制的会计分录为借记应收账款 117000 元，贷记主营业务收入 100000 元和应交税金—应交增值税(销项)17000 元，两贷一借的分录，故应是 B。
- 5 . A【解析】预收账款是根据销货合同向购货单位预先收取的款项，由于在收款时，产品还未销售，故它属于负债，收款后需要将来以产品或劳动偿还。
- 6 . D【解析】A、B、C 都属于明细科目，而“累计折旧”属于一级科目，即为总分类科目。
- 7 . B【解析】“应收账款”账户是资产类，借方记其增加额，贷方记其减少额，余额一般在借方。
- 8 . A【解析】费用类账户的结构与资产类账户相似，借方登记其增加额(费用发生额)，贷方登记其减少额或转销额。
- 9 . D【解析】归还银行借款业务一方面引起银行存款(资产的减少)，另一方面也使负债减少(银行借款减少)，故应为 D。
- 10 . C【解析】该未达账项属于银行已入账记了存款的减少，而企业未入账(未记减少)，故应当在企业日记账上减去该笔金额，进行调节。
- 11 . C【解析】因为预付下年度报刊杂志费应编制的会计分录为借记“待摊费用”，贷记“银行存款”，即该笔业务引起了货币资金的减少，故应为 C。
- 12 . A【解析】因为该错误是记账凭证无错误，只是据凭证记账时发生了记账笔误，且只是金额错误，故更正方法应为 A。

13 .B【解析】因为如果“利润分配—未分配利润”账户为借方余额 ,则表明发生亏损 ,故应以负数填列。

14 . A【解析】 由于总分类账和明细分类账登记的原始依据和内容相同 , 故应采用平行登记法。

15 .C【解析】“累计折旧”是固定资产的备抵账户 ,它的设置就是为了求得固定资产的实际余额(即净值)。

16 .B【解析】因为该账务处理程序的重要特点是根据记账凭证逐笔登记总账 ,登总账工作量大 ,故适用于规模小、业务少的单位采用。

17 . B【解析】 利润表是动态报表 , 它反映的是企业在一定期间的经营情况 , 故为 B。

18 .B【解析】因为该项目的填写需分析计算填写 ,如果所属明细账户的余额为贷方 ,则表明为负债 ,故甲单位的 120000 元应填列在“应收账款”项目下 ,乙单位的 20000 元应填列在“预收账款”项目下。

19 . B【解析】 $[(90000-2700) / 15000] \times 3000 = 17460$ (元)。

20 .B【解析】丙材料本期借方发生额 : $25000-8000-13000=4000$ (元) ;丙材料本期贷方发生额 : $24000-6000-16000=2000$ (元)。

21 . C【解析】 会计凭证、财务报告、资产负债表都属于会计档案 , 而财务制度不属于会计档案。

22 .B【解析】结账并不是把所有账户结平 ,而是没有余额的账户应结平 ,并在余额方向栏内写“平”字 ,有余额的账户则结出余额。另外 , 不能因赶编报表而提前结账。

23 .B【解析】因为资产负债表是时点报表 ,故它编制时所对应的指标应该是时点指标 ,故为期末余额。

24 .D【解析】《现金管理条例》规定 ,现金可以用于发放职工工资、报酬等 ,也可以用于预支差旅费 ,但不可以用于货款结算、归还借款等 , 故支付范围中不包括 D。

25 .C【解析】根据会计制度规定 ,材料采购人员的差旅费应在管理费用中列支 ,不应该计入材料的采购成本 , 故应为 C。

26 .C【解析】一般情况下 ,一个账户的增加方发生额与期初余额之和比减少发生额大 ,其期末余额一般为正值 , 因此其余额方向一般与增加方的方向相同。

27 . A【解析】考查试算平衡法的局限性的特殊情况。

28 . C【解析】A 项为资产内部一增一减 . B 项为资产内部一增一减 , C 项为资产与负债同时增加 , D 项为资产内部一增一减。

29 . B【解析】借款总额分为两部分 , 实际开支的差旅费报销时转入管理费用 , 交回现金应冲销其他应收款。

30 . A【解析】考查资产分类及其价值的确认。

二、多项选择题

1 . ABCD【解析】根据会计制度规定 . 会计假设包括会计主体、持续经营、货币计量和会计分期四项。

2 . ABC :【解析】A 业务属于资产和负债的同时减少业务 , BC 业务属于资产和负债的同时增加业务 , D 业务属于资产内部的一增一减 , 故应为 A IX : 。

3. CD【解析】因为 AB 两个等式不成立。没有理论根据 , 而 C 和 D 就是借贷记账法下的试算平衡公式。

4 . CD【解析】因为收款凭证就是针对收款业务所编制的凭证 . CD 两笔业务都引起了货币资金的增加 , 是收款业务。而 AB 两笔业务属于货币资金的划转业务 , 按一般记账要求 , 货币资金的划转业务只编制付款凭证。

5 . AC【解析】计提城市建设维护税应编写的会计分录是借记“主营业务税金及附加”账户 , 贷记“应交税金——应交城建税”账户 , 故应为 AC。

6 . BC【解析】期末时各损益类账户的余额均应转入“本年利润”账户来结算利润 , 其中收入收益类账户是转入“本年利润”的借方 , 而成本、费用、支出等账户是转入“本年利润”的贷方。

7 . ABCD【解析】原始凭证是经济业务发生或完成时取得或填制的原始单据 , 该四类“表或单”都是经济业务发生或完成时的原始记录 , 故均可作为原始凭证。

8 . ABC【解析】ABC 三种说法都符合明细账的一般使用要求 , 而收入收益类明细账一般使用多栏式

或三栏式，而不是横线登记式，横线登记式适用于“物资采购”等账户。

9 . ABCD【解析】因为“库存商品”、“生产成本”、“自制半成品”及“包装物”四个账户的余额都反映的是企业存货的实存数，故都应合并填列在“存货”项目下。

10 . ABCD【解析】根据会计档案销毁的规定，四个选项中的内容都属于销毁档案中应列明的内容。

11 . BCD【解析】四个选项中只有 A 项为价外税，B、C、D 项均为价内税，只有后三者作为价内税才能作为主营业务税金及附加参加利润的核算。

12 . AD【解析】出纳岗位的职责是：办理现金收付和结算业务、登记现金和银行存款日记账、保管库存现金和各种有价证券、保管好有关印章、空白收据和空白支票；出纳员不得兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

13 . AD【解析】A、D 项为营业收入，B 项为其他业务收入，C 项为营业外收入。

14 . ACD【解析】红色墨水记账在会计上有特定的含义，一般只有用红字更正错账时使用，以及在未印有余额方向的账簿中在余额栏内登记相反方向数额时使用。

15 . CD【解析】C、D 两项无法计量数量或无实际计量意义，不宜采用数量金额式明细账。A、B 两项均可进行数量计量，要正确核算产量或材料收、发、结、存的情况，也必须进行数量计量。

16 . AB【解析】考查会计等式种类的识记。C、D 项为借贷记账法下试算平衡公式。

17 . AB【解析】考查对长期负债包括的项目的识记。学习中可以将其与短期负债项目对比记忆。

18 . AD【解析】B、C 两项均属于负债性质的款项，是要求在将来某个时间对单位外部加以清偿的义务。

19 . AB【解析】收到固定资产，使资产增加。同时，投资人投资使所有者权益增加。

20 . ACD【解析】考查会计账户四个金额要素的关系式及试算平衡法的计算公式。

(1)期末余额=期初余额 本期增加发生额-本期减少发生额。

(2)全部账户本期借方发生额合计=全部账户本期贷方发生额合计。

(3)全部账户的借方期初余额合计=全部账户的贷方期初余额合计。

全部账户的借方期末余额合计=全部账户的贷方期末余额合计。

21 .ABCD【解析】根据钱账分管的原则,出纳员不得监管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。故答案 ABCD。

22 . ABCD【解析】考查记账凭证审核的内容,属识记性知识,记住即可。

23 .BC【解析】凭证科目正确,金额多记,且已入账。应采用红字更正法。本题考查错账更正的几种方法。需要识记各自的适用范围,并能将各方法应用于实务问题的解决。

24 . ABD【解析】收入取得后可能表现为增加资产、减少负债、增加所有者权益。故答案为 ABD。

25 .ABCD【解析】考查利润表的格式分类、多步式利润表的项目及计算顺序。利润表是重难点之一,需要好好理解、掌握和运用。

三、判断题

1 .×【解析】按会计制度规定,企业可以选择某种外币为记账本位币,但编制报表时必须折合成人民币来反映。

2 .√【解析】收入类账户的结构与权益类账户的结构相似,贷方记其增加额,借方记其减少额(或转销额),期末结转后无余额。

3 .×【解析】企业发生的经济业务有两类:一类是不会破坏平衡关系,也不会引起等式两边总额的变化;另一类是不会破坏平衡关系,但会引起等式两边总额的同增或同减变化。

4 .×【解析】因为“所得税”账户属于损益类账户,故期末时应将其余额转入“本年利润”账户的借方,而不是“利润分配”账户。

5 . ×【解析】计提教育费附加时应借记“主营业务税金及附加”账户,贷记“其他应交款”账户。

6 . ×【解析】少计提固定资产折旧会造成当期固定资产的净值增加。

7 . ×【解析】购入固定资产的增值税不能抵扣,故固定资产的入账价值为 50000 8500

1200=59700(元)。

8.×【解析】转账支票只能转账,现金支票只能提取现金,故该笔业务的原始凭证是现金支票的存根。

9.√【解析】该账户的借方余额应表示等待批准处理的净盘亏或毁损数。因为该账户既登记盘亏或毁损又反映盘盈数,故借方余额是借贷相抵后的差额,即净盘亏或毁损数。

10.√【解析】因为制造费用应计入生产成本,而管理费用不计入生产成本,直接从当期利润中扣减。

11.×【解析】如果记账人员根据正确的记账凭证登账时,只是将金额少记,则应采用划线更正法更正;如果会计人员根据错误的记账凭证(即会计科目正确,金额少记)登账,更正时应采用补充登记法。

12.×【解析】科目汇总表核算程序下,总分类账是根据科目汇总表汇总登记,而不是逐日逐笔登记。

13.×【解析】未达账项是企业与银行之间由于凭证传递上的时间差而形成的一方已经入账而另一方未入账的款项。

14.×【解析】制造费用分配表属于原始凭证,是会计凭证。

15.×【解析】编制会计报表的目的不仅仅是满足投资者的需要,还要满足宏观管理部门、债权人企业管理当局的需要。

16.×【解析】计提固定资产折旧是表示固定资产价值的减少,但不是记入“固定资产”账户的贷方,而是计入专门账户“累计折旧”中。

17.√【解析】“应付工资”账户如果为借方余额,则是多发工资,编制报表时,应以负数填列。

18.×【解析】我国企业的利润表应采用多步式进行编制,因为便于利润分析,便于统一汇总。

19.√【解析】财务情况说明书是财务报告的重要组成部分。

20.×【解析】应当由档案机构和会计机构共同派员监销。

试卷(七)

一、单项选择题(每小题 1 分,共 30 分,在每小题的四个备选答案中选出一个正确答案,并将正确答案的序号填在题干的括号内,错选、不选或多选均不得分)

1. 是对会计对象进行的基本分类,是会计核算对象的具体化()。

A. 会计账户

B. 会计科目

C. 会计要素

D. 会计主体

2. 下列经济业务会引起所有者权益要素变化的是()。

A. 向银行借入长期借款

B. 支付水电费

C. 投资者投入现金

D. 归还前欠货款

3. 下列项目属于流动资产的是()。

A. 机器设备

B. 土地使用权

C. 包装物

D. 其他应交款

4. 不能作为登记银行存款 E1 记账依据的是()。

A. 银行收款凭证

B. 银行付款凭证

C . 银行存款收付的原始凭证

D . 转账凭证

5 . 会计核算的起始环节是()。

A . 财产清查

B . 登记账簿

C . 填制和审核会计凭证

D . 设置会计科目和账户

6 . 某企业月初负债总额为 70 万元 , 所有者权益总额为 130 万元 , 本月发生下列业务 : ①以银行存款归还银行借款 20 万元 ; ②购入设备一台 , 价款 15 万元未付。期末时 , 该企业的所有者权益总额为()。

A . 65 万元

B . 130 万元

C . 90 万元

D . 75 万元

7 . 原始凭证在() , 会计人员应当不予受理 , 并上报领导。

A . 不真实、不合法时

B . 内容不完整时

C . 计算有差错时

D . 填写不规范时

8 . 下列账户期末结转时 , 应转入“本年利润”账户贷方的是()。

A . “营业外支出”账户

B . “营业外收入”账户

C . “财务费用”账户

D . “所得税”账户

9 . 不能作为原始凭证核算的是()。

A . 总分类账户与明细分类账户发生额及余额对照表

B . 工资结算表

C . 发料汇总表

D . 账存实存对照表

10 . “盈余公积”账户贷方记增加时，对应的借方科目应是()账户。

A . “本年利润”

B . “实收资本”

C . “利润分配”

D . “应付股利”

11 . 财产清查时，()为盘亏。

A . 实存<账存

B . 实存>账存

C . 实存=账存

D . 实存≠账存

12 . 购入材料一批，价款 60000 元，增值税 10200 元，货款暂未支付，该笔经济业务编制的会计分录是()。

A . 一借一贷

B . 一借多贷

C . 一贷多借

D . 多借多贷

13. 企业委托银行收取的款项，银行已收并入账，而企业尚未收到通知未入账，月末采用补记法编制银行存款调节表时，该笔金额应在()。

- A. 企业日记账上加
- B. 企业日记账上减
- C. 银行对账单上加
- D. 银行对账单上减

14. 我国会计制度规定，()的编制采用账户式格式。

- A. 资产负债表
- B. 利润表
- C. 现金流量表
- D. 利润分配表

15. 下列()项目，在编制资产负债表时，可根据其总账账户的余额直接填列。

- A. 应收账款
- B. 应付账款
- C. 存货
- D. 短期借款

16. 不属于会计档案的是()。

- A. 会计凭证
- B. 会计人员的档案
- C. 会计账簿
- D. 会计档案移交清册

17. 在我国，现金日记账和银行存款日记账要选用()

A . 活页式账簿

B . 订本式账簿

C . 卡片式账簿

D . 自己认为合适的账簿

18 . 下列不符合支票管理规定的是()。

A . 现金支票既可以提取现金，也可以办理转账

B . 转账支票只能用于转账，不能支取现金

C . 不得出租、出借支票

D . 支票金额必须在付款单位的存款余额内

19 . 甲企业采用月末一次加权平均法计算发出原材料的成本。2007 年 2 月 1 日，甲材料结存 400 千克，每千克实际成本为 100 元；2 月 10 日购入甲材料 600 千克，每千克实际成本为 110 元；2 月 25 日发出甲材料 800 千克。2 月末，甲材料的库存余额为()元。

A . 20000

B . 21000

C . 21200

D . 22000

20 . 企业用银行存款支付展览费 7800 元，会计人员编制的付款凭证为借记销售费用

8700 元，贷记银行存款 8700 元，并登记入账。对当年发生的该项记账错误应采用的更正方法是()。

A . 红字更正法

B . 重编正确的付款凭证

C . 划线更正法

D . 补充登记法

21. 甲企业于 2007 年 12 月 31 日购入一项固定资产,其原价为 400 万元,预计使用年限为 10 年,预计净残值为 0.8 万元,采用双倍余额递减法计提折旧。2008 年度该项目固定资产应计提的年折旧额为()万元。

A. 39.68

B. 66.45

C. 79.84

D. 80

22. 企业为发放工资支取现金,应通过的银行结算账户是()。

A. 基本存款账户

B. 一般存款账户

C. 临时存款账户

D. 专用存款账户

23. 下列各种存货发出的计价方法中,不利于存货成本日常管理与控制的方法是()。

A. 先进先出法

B. 移动平均法

C. 月末一次加权平均法

D. 个别计价法

24. 甲企业采用计划成本进行材料的日常核算。月初结存材料的计划成本为 160 万元,成本差异为超支 40 万元。当月购入材料一批,实际成本为 220 万元,计划成本为 240 万元。当月领用材料的计划成本为 200 万元,当月领用材料应负担的材料成本差异为()万。

A. 超支 10

B. 节约 10

C . 超支 30

D . 节约 30

25 . 企业对于已记入“待处理财产损益”科目的存货盘亏及毁损事项进行会计处理时，应计入管理费用的是()。

A . 管理不善造成的存货净损失

B . 自然灾害造成的存货净损失

C . 应由保险公司赔偿的存货损失

D . 应由过失人赔偿的存货损失

的存货损失

26 . 下列固定资产中，本月应计提折旧的是()。

A . 本月大修理停用的设备

B . 当月购入的设备

C . 上月报废的设备

D . 已提足折旧继续使用的设备

27 . 下列固定资产折旧方法中，不需要考虑固定资产净残值的方法是()。

A . 工作量法

B . 双倍余额递减法

C . 平均年限法

D . 年数总和法

28 . “应付职工薪酬”账户期末贷方余额反映的是()。

A . 本月实际支付的职工薪酬

B . 本月尚未支付的职工薪酬

C . 本月结转的代扣款项

D . 本月多支付的职工薪酬

29.湖南某企业对采购部门所需备用金采用定额备用金制定。当采购部门报销日常管理支出而补足其备用金定额时，应贷记的会计科目是()。

A . 其他应收款

B . 库存现金

C . 制造费用

D . 生产成本

30 . 档案部门接收保管的会计档案需要拆封重新整理时，正确的做法是()。

A . 由原封装人员拆封整理

B . 由原财务会计部门拆封整理

C . 由档案部门拆封整理

D . 档案部门会同原财务会计部门和经办人员共同拆封整理

二、多项选择题(每小题 2 分，共 50 分，每小题有多个答案正确，错选、漏选均不得分)

1 . 权责发生制的内容是()。

A . 凡是本期实现的收入，无论款项是否收到，均作为本期收入处理

B . 凡是本期发生的费用，无论款项是否支付，均作为本期费用处理

C . 凡不属于本期的收入和费用，即使款项已经收到或支付，也不作为本期收入和费用处理 .

D . 凡是本期收到的款项或本期支付的费用，均作为本期收入和费用处理

2 . 我国新准则规定的会计信息质量要求包括()。

A . 可靠性

B . 相关性

C . 重要性

D . 完整性

3 . 下列经济业务应编制现金收付款凭证的是()。

A . 从银行提取现金

B . 将现金存入银行

C . 以现金购买办公用品

D . 以现金预付差旅费

4 . 关于“预付账款”账户说法正确的是()。

A . “预付账款”账户是资产类账户

B . 预付账款业务不多的企业 , 可不设“预付账款”账户 , 发生的少量预付账款业务在“应付账款”账户核算

C . 该账户借方登记预付的货款 , 贷方登记收到货物应结转的预付款

D . 该账户的余额一般在借方 , 表示已预付但尚未到达的材料物资款

5 . 计提固定资产折旧时 , 借方可能计入的账户是()。

A . 制造费用

B . 管理费用

C . 营业费用

D . 财务费用

6 . 谨慎性原则要求企业进行会计核算时()。

A . 不高估资产

B . 不低估负债

C . 不低估收益

D . 合理核算可能发生的损失和费用

7 . 账簿的运用说法正确的是()。

A . 现金及银行存款日记账必须用订本账

B . 总账用订本账

C . 明细账用活页账

D . 备查账用卡片账

8 . 资产负债表的作用主要有()。

A . 可以反映企业某一特定日期拥有的经济资源及需要承担的负债

B . 可以反映企业所有者权益的情况

C . 分析企业的债务偿还能力

D . 分析企业的获利能力

9 . 影响利润总额计算的指标有()。

A . 营业利润

B . 营业外收支

C . 所得税

D . 投资收益

10 . 编制资产负债表时，可以直接根据总账账户余额填列的项目有()。

A . 长期借款

B . 应交税费

C . 盈余公积

D . 短期借款

11. 会计的基本职能是()。

- A. 进行会计核算
- B. 预测经济前景
- C. 参与经济决策
- D. 实施会计监督

12. 下列各项，属于企业会计核算具体内容的有()。

- A. 款项和有价证券的收付
- B. 财产物资的收发、增减和使用
- C. 债权和债务的发生和结算
- D. 财务成果的计算和处理

13. 总分类账户与明细分类账户平行登记的要点包括()。

- A. 依据相同
- B. 方向相同
- C. 期间相同
- D. 金额相同

14. 填制原始凭证时，符合书写要求的是()。

- A. 阿拉伯金额数字前面应当书写货币币种符号
- B. 币种符号与阿拉伯金额数字之间不得留有空白
- C. 大写金额有分的，分字后面要写“整”或“正”字
- D. 汉字大写金额可以用简化字代替

15. 下列项目中，属于不定期并且全面清查的是()。

- A. 单位合并、撤销以及改变隶属关系

B . 年终决算之前

C . 企业股份制改制前

D . 单位主要领导调离时

16 . 应在“材料成本差异”账户贷方登记的是()。

A . 入库材料实际成本小于计划成本的节约差异额

B . 入库材料实际成本大于计划成本的超支差异额

C . 月末分配转出的发出材料应负担的超支差异额

D . 月末分配转出的发出材料应负担的节约差异额

17 . 下列业务发生后，应计入本期费用的有()。

A . 预付下季度报刊杂志费 6000 元

B . 摊销本月负担的杂志费 2000 元

C . 本月发生房屋租金 1000 元，尚未支付

D . 支付上月水电费 3200 元

18 . 下列在贷方登记的有()。

A . 费用的增加

B . 收入的增加

C . 负债的增加

D . 资产的减少

19 . 下列项目中，可以采用数量金额式格式的是()。

A . 银行存款日记账

B . 应收账款明细分类账

C . 库存商品明细分类账

D . 材料明细分类账

20 . 企业支付现金，不得()。

A . 从企业库存现金限额中支付

B . 从开户银行中提取支付

C . 从本企业的现金收入中直接支付

D . 坐支现金

21 . 发生下列经济事项后，会计等式不发生变化的有()。

A . 企业用银行存款 30000 元偿还其供货单位货款

B . 企业将现金 50000 元存入银行

C . 企业由于资金周转困难，向银行借款 300000 元以归还拖欠的货款

D . 企业接受投资人投资 200000 元

22 . 下列各项中，属于资金循环和周转的有()。

A . 无形资产的摊销费

B . 偿还各种债务

C . 员工工资费用

D . 购买材料

23 . 下列属于试算平衡公式的是()。

A . 资产类账户借方发生额合计=所有者权益类账户借方发生额会计

B . 所有者权益类账户贷方发生额合计-负债类账户贷方发生额会计

C . 本期借方发生额合计=本期贷方发生额会计

D . 期末借方余额合计=期末贷方余额合计

24 . 下列符合支票管理规定的是()。

- A . 现金支票可以提取现金
- B . 支票金额必须在付款单位的存款余额内
- C . 不得出租、出借支票
- D . 特殊情况可签发空头支票

25 . 下列应通过“应付账款”账户核算的是()。

- A . 租入固定资产应付未付的租金
- B . 应付购入包装物款项
- C . 应付存入保证金
- D . 购买固定资产应付未付的款项

三、判断题(本题共计 20 分 ,每小题 1 分。每小题判断正确得 1 分 ,判断错误扣 0 .5 分 ,不判断不得分也不扣分 , 本题最低得分为 0 分)

- 1 . 所有者权益是企业投资者对企业资产的所有权。()
- 2 . 我国企业会计核算如以外币为本位币 , 在编制会计报表时必须折合成人民币反映。()
- 3 . “应付账款”、“应付票据”和“应付债券”账户都属于反映流动负债的账户。()
- 4 . 以银行存款偿还银行借款 50000 元 , 这笔经济业务的发生 , 对所有者权益无影响。()
- 5 . 无形资产摊销表示无形资产的价值减少 , 按新准则规定应计入其贷方反映。()
- 6 . “制造费用分配表”是企业自制的计算凭证 , 也是结转分配制造费用的原始依据。()
- 7 . 资产负债表“货币资金”项目应根据“库存现金”、“银行存款”、“其他货币资金”账户余额合计数填列。
()
- 8 . 从外单位取得的原始凭证 , 必须有填制单位的公章。()
- 9 . 用盈余公积弥补亏损时 , 应借记“利润分配”账户 , 贷记“盈余公积”账户。()
- 10 . 根据总账与明细账平行登记的要求 , 经济业务发生后总账和明细账必须在同一时间登记。()

11. 科目汇总表账务处理程序不仅可以减少登记总账的工作量,而且能反映账户之间的对应关系。
()
12. 原材料在保管过程中发生的非定额损耗应计入“营业外支出”账户。()
13. “固定资产”账户的期末借方余额表示现有固定资产的净值。()
14. 复合会计分录只能是一借多贷和多借一贷的会计分录。()
15. 按规定,各单位必须根据其规模的大小和业务的需要设置单独的会计机构。()
16. 假设某企业本月份发生的增值税销项税额为 585000 元,进项税额为 300000 元,进项转出 12000 元,则本月应交的增值税为 1155000 元。()
17. 现金清查时,对于无法查明原因的现金账款应增减管理费用。()
18. 原始凭证审核时,对填写内容不完整的,会计人员有权拒绝办理。()
19. 财务会计报告是由会计报表、会计报表附注两部分组成。()
20. 《会计档案管理办法》规定,企业银行存款余额调节表的保管期限为 15 年。()

参考答案及解析

一、单项选择题

1. C【解析】会计要素就是对会计对象即会计核算和会计监督的内容进行具体的分类,然后形成的六要素。
2. C【解析】投资者投入现金,一方面表明资产增加,另一方面引起了实收资本即所有者权益增加。
3. C【解析】包装物属于流动资产,机器设备、土地使用权、其他应交款分别为固定资产、无形资产和流动负债。
4. D【解析】转账凭证反映的经济业务与货币资金无关,故不是登记银行存款日记账的依据。
5. C【解析】填制和审核会计凭证是会计核算的起始环节,它是经济业务发生或完成时编制形成的。

6 . B【解析】因为该两笔业务的发生未引起所有者权益的变化 , 只是资产与负债之间发生同增同减 , 故为 B。

7 . A【解析】对于不真实、不合法的原始凭证 , 会计人员应当不予受理 , 并上报领导。对于内容不完整、计算有差错的原始凭证 , 可以退回补办或更正。

8 . B【解析】“本年利润”账户的贷方登记的是各项收入或收益的转入数 , 借方登记各项成本、费用、支出等的转入数。

9 . A【解析】其他三项均为原始凭证 , 而该对照表只是总分类账户与明细分类账户核对参考依据 , 不是原始凭证。

10 . C【解析】因为提取盈余公积 , 一方面表明利润的分配 , 另一方面表明盈余公积的增加 , 故应借记“利润分配”账户。

11 . A 【解析】当实存数小于账面数时 , 意味着账上有记录而实在的财产物资没有 , 故为盘亏。

12 . C【解析】该笔业务应编制的分录为 :

借 : 原材料 60000

借 : 应交税金——应交增值税(进项) 10200 贷 :

应付账款 70200

两借一贷的分录为贷多借的分录。

13 . A【解析】银行记了增加而企业未记的事项 , 应在企业日记账的余额上加上进行调节。

14 . A【解析】资产负债表的格式有账户式和报告式两种 , 但我国会计制度规定 , 资产负债表采用账户式格式。

15 . D【解析】因为 ABC 三个项目都应该根据有关总账账户和明细账账户的余额分析计算填列 , 而短期借款可以直接填列。

16 . B【解析】会计人员的档案不属于会计档案 , 其他 ACD 都属于会计档案。

17 .B【解析】订本账，一般用于重要的具有统驭性的账簿，如总分类账、现金日记账和银行存款日记账等。

18 . A【解析】现金支票只能提取现金，不能办理转账。

19 .C【解析】先计算全月一次加权平均单价= $[400 \times 100 + 600 \times 1000] / [400 + 600] = 106$ ，再计算月末库存材料的数量 $200 + 300 - 400 = 100$ 千克，甲材料的库存余额= $200 \times 106 = 21200$ (元)。

20 .A【解析】记账后，发现记账凭证和账簿中所记金额大于应记金额，而应借、应贷的会计科目并无错，应用红字更正法进行更正。故答案为 A。

21 .D【解析】双倍余额递减法是指在不考虑固定资产残值的情况下，根据每期期初固定资产账面净值(固定资产账面余额减累计折旧)和双倍的直线法折旧率计算固定资产折旧的一种方法。年折旧额=固定资产账面净值×年折旧率。2008 年度该项目固定资产应计提的年折旧额= $400 \times 2 / 10 = 80$ (万元)。故答案为 D。

22 . A【解析】基本存款账户是企业因办理日常转账结算和现金收付需要而开立的银行结算账户，它是企业的主办账户，企业日常经营活动的资金收付及其工资、奖金和现金的支取，应通过该账户办理。故答案为 A。

23 .C【解析】月末一次加权平均法有利于简化成本计算，但是，由于必须到月末才能计算出本月的平均单价，平时在存货明细账上无法反映发出和结存存货的实际成本，因此不利于存货成本的日常管理与控制。故答案为 C。

24 . A【解析】 $(40 - 20) / (160 + 240) \times 200 = 10$ (超支)。

25 .A【解析】自然灾害造成的存货净损失记入“营业外支出”科目；应由保险公司和过失人赔偿的部分记入“其他应收款”科目；只有管理不善造成的存货净损失记入“管理费用”科目。故答案为 A。

26 .A【解析】当月增加的固定资产，当月不提折旧，自下个月开始计提折旧。已提足折旧仍然继续使用的固定资产，不计提折旧。未提足折旧提前报废的固定资产，由于已从企业的固定资产账户中转销，

不再补提折旧。季节性停用的设备，仍然要计提折旧。故答案为 A。

27 .A【解析】折旧方法中不考虑固定资产净残值的方法是双倍余额递减法 ,其他的方法 ,如平均年限法、工作量法、年数总和法等 ,均需考虑固定资产的净残值。故答案为 B。

28 .B【解析】“应付职工薪酬”账户贷方登记本月发生的应分配职工薪酬总额 ,借方登记实际支付的职工薪酬数(包括实际薪酬的结转代扣款项)。期末余额在贷方表示应付未付的职工薪酬数 ,在借方表示多支付的职工薪酬数。故答案为 B。

29 .B【解析】基本生产车间报销日常管理支出而补足其备用金定额时 ,应借记“制造费用”科目 ,贷记“库存现金”科目。故答案为 B。

30 .D【解析】档案部门接收保管的会计档案 ,原则上应当保持原卷册的封装 ,个别需要拆封重新整理的 ,应当会同原财务会计部门和经办人员共同拆封整理 ,以分清责任。故答案为 D。

二、多项选择题

1 .ABC【解析】在权责发生制下是以权利的取得和责任的发生为标志来确认本期的收入和费用 ,不是以款项的收付为标准来确认本期收入的费用 ,故 ABC 三种说法是正确的 ,D 选项的说法不正确。

2 .ABC【解析】新准则规定的会计信息质量要求包括可靠性、相关性、重要性 ,而完整性不在其内容之中。

3 .BCD【解析】对于发生的现金增加或减少的业务应当编制现金收款或付款凭证 ,但从银行提取现金这笔业务为了避免重复记账 ,一般编制银行存款付款凭证。

4 .ABCD【解析】四种说法都符合“预付账款”账户设置与核算的要求 ,故都是正确的。

5 .ABC【解析】因为固定资产折旧是根据使用部分计提的 ,而“财务费用”账户是核算为筹集资金而发生的费用 ,故不选 D。

6 .ABD【解析】谨慎性原则要求企业不高估资产和收益 ,不低估负债和费用 ,合理核算可能发生的损失和费用。

7 .ABC【解析】明细账一般用活页账和卡片账 ,而备查账不一定用卡片账 ,它是根据需要设置 ,没有固定格式。

8 .ABC【解析】企业的获利能力主要是通过利润表来反映的 ,资产负债表主要是分析企业的偿债能力。

9 .ABD【解析】所得税对计算企业的利润总额没有影响 ,它影响的是“税后净利”指标。

10 .BCD【解析】因为填写长期借款项目时 ,需要查看有关明细资料 ,在长期借款中有无一年内到期的部分 ,如有应扣除并填制在流动负债项目之下的“一年内到期的长期负债”项目之下。

11 .AD【解析】会计的职能有很多 ,但会计的基本职能只包括进行会计核算和实施会计监督。故答案为 AD。

12 .ABCD【解析】会计核算的具体内容包括 :款项和有价证券的收付 ,财物的收发、增减和使用 ,债权债务的发生和结算 ,资本的增减 ,收入、支出、费用、成本的计算 ,财务成果的计算和处理。故答案为 ABCD。

13 .ABCD【解析】总分类账户与明细分类账户平行登记的要点包括所依据会计凭证相同、借贷方向相同、所属会计期间相同、计入总分类账户的金额与计入其所属明细分类账户的合计金额相等。故答案为 ABCD。

14 .AB【解析】大写金额到元或角为止的 ,后面要写“整”或“正”字 ;有分的 ,不写“整”或“正”字。汉字大写金额不允许用简化字代替。故答案为 AB。

15 .ACD【解析】年终决算之前进行的全面清查是每年必须进行的 ,是定期清查 ,其他三种都属于不定期的全面清查。故答案为 ACD。

16 .ACD【解析】“材料成本差异”账户 ,借方登记入库材料实际成本大于计划成本的超支差异额 ;贷方登记入库材料实际成本小于计划成本的节约差异额和月末转出的发出材料应负担的差异额(超支差异额用蓝字 ,节约差异额用红字)。故答案为 ACD。

17 .BC【解析】权责发生制原则要求 ,凡是属于当期的费用 ,无论款项是否支付 ,均应计入当期损益 ;凡不属于本期的费用 ,即使款项已经支付 ,也不应计入当期损益。选项 AD 中 ,款项虽在本期支付 ,但由于本期并不受益 ,就不能作为本期的费用 ;选项 BC 中 ,款项虽不在本期支付 ,但由于本期已受益 ,就应作为本期的费用。故答案为 BC。

18 .BCD【解析】费用的增加登记在账户的借方 ,收入的增加、负债的增加、资产的减少均登记在账户的贷方。故答案为 BCD。

19 .CD【解析】银行存款日记账和应收账款明细分类账通常采用三栏式明细账 ,库存商品明细分类账和材料明细分类账可以采用数量金额式格式。故答案为 CD。

20 .CD【解析】企业支付现金 ,可从企业库存现金限额中支付或从开户银行中提取 ,不得从本企业的现金收入中直接支付(即坐支现金)。

21 .ABCD【解析】A 项引起资产和负债金额同时减少 ,减少金额相等。B 项引起资产内部的项目一增一减 ,增减的金额相等 ;C 项引起负债内部的项目一增一减 ,增减的金额相等 ;D 项引起资产和所有者权益项目同时增加 ,增加金额相等。因此 ,上述经济事项都不会引起会计等式发生变化。

22 .ACD【解析】本题的考核点是会计对象。偿还各种债务 ,这部分资金会离开本企业 ,会退出本企业的资金循环和周转 ,因此属于资金的退出。故答案为 ACD。

23 .CD【解析】试算平衡是对所有账户记录进行检查 ,试算平衡包括发生额的试算平衡和余额的试算平衡。发生额的试算平衡公式为 :全部账户本期借方发生额合计=全部账户本期发生额合计 ;余额的试算平衡公式为 :全部账户的期初借方余额合计=全部账户的期初贷方余额合计 ,全部账户的期末借方余额合计=全部账户的期末贷方余额合计。故答案为 CD。

24 . ABC【解析】支票金额必须在付款单位的存款余额内 ,不得签发空头支票。故答案为 ABC。

25 .BD【解析】应付账款核算的是企业因购入材料、商品和接受劳务供应等应支付的款项。应付的租金、收取的押金(应付存入保证金)通过“其他应付款”账户核算。故答案为 BD。

三、判断题

1. × 【解析】所有者权益是企业投资者对企业净资产的所有权而不是对全部资产的所有权，是一种剩余权益。
2. √ 【解析】这是会计制度的规定，不管记账本位币选择哪一种，编制报表时必须折合成人民币。
3. × 【解析】“应付债券”账户属于长期负债类账户。
4. √ 【解析】该笔经济业务的发生只是引起了资产与负债的同时减少，对所有者权益没有影响。
5. × 【解析】按新准则规定无形资产摊销时应在“累计摊销”账户的贷方核算。
6. √ 【解析】如果企业生产两种产品以上则制造费用需要编制分配表，分配表是记账的原始依据。
7. √ 【解析】为了核算货币奖金的增减变动，企业应设“现金”、“银行存款”、“其他货币资金”三个账户，故编制资产负债表时，应根据该三个账户的余额合计数填列。
8. √ 【解析】从外单位取得的原始凭证，必须有填制单位的公章，同时还应有填制人员的签章。
9. × 【解析】用盈余公积弥补亏损时，应借记盈余公积，贷记利润分配，因为它意味着盈余公积减少。
10. × 【解析】总账和明细分类账只要在同一时期(一个月)登记即可，不一定非得在同一时间进行。
11. √ 【解析】科目汇总表核算程序可以简化总账登记的工作量，但不能反映账户的对应关系。
12. × 【解析】原材料在保管过程中发生的非定额损耗应区分原因分别处理，如果是责任人造成的，应责成其赔偿，计入“其他应收款”账户；如果属于管理不善造成的，则计入“管理费用”等账户。
13. × 【解析】固定资产账户的借方余款反映的是结存的固定资产的原始价值，而不是净值。
14. × 【解析】复合会计分录包括一借多贷、多借一贷、多借多贷的分录。
15. × 【解析】单位一般应当设置会计机构，特殊情况可以不设。
16. × 【解析】因为应交的增值税—销项税额 进项转出-进项税额 = 585000 12000-30000 = 297000 元。
17. × 【解析】现金清查时，对于无法查明原因的现金账款应计入“营业外收入”账户。

18 .×【解析】原始凭证在审核时填写内容不完整的 , 会计人员应退回要求其补办 , 不应该拒绝办理。

19 .×【解析】财务会计报告由会计报表、会计报表附注、财务情况说明书三部分组成。

20 .×【解析】《会计档案管理办法》规定 , 银行存款余额调节表的保存期限为 5 年 , 而不是 15 年。

试卷 (八)

一、单项选择题(每小题 1 分 , 共 30 分 , 在每小题的四个备选答案中选出一个正确答案 , 并将正确答案的序号填在题干的括号内 , 错选、不选或多选均不得分)

1 . 企业的资金运动为资金投入、资金运用、资金退出 , 以银行存款上交税金属于()。

A . 资金投入

B . 资金运用

C . 资金退出

D . 资金收回

2 . 费用是指企业为销售产品、提供劳务而发生的()。

A . 经济利益的流出

B . 经济利益的增加

C . 经济利益的流入

D . 经济利益的分配

3 . 会计科目按提供指标的详细程度不同分为()。

A . 一级科目和二级科目

B . 二级科目与三级科目

C . 总分类科目和明细分类科目

D . 总账科目和二级科目

4 . 下列各项不属于记账凭证内容的是()。

A . 编证日期

B . 经济业务内容摘要

C . 应编的会计分录

D . 原始凭证的来源

5 . “预付账款”账户属于()账户。

A . 资产类

B . 负债类

C . 债务类

D . 费用类

6 . 某企业购入设备一台，买价 100000 元，增值税 17000 元，运杂费 1300 元，款项以银行存款支付，该笔经济业务编制的会计分录是()。

A . 一借一贷

B . 一借多贷

C . 一贷多借 D . 多借多贷

7 . “生产成本”账贷方登记发生额时，对应的借方账户是()。

A . “主营业务成本”

B . “库存商品”

C . “原材料”

D . “本年利润”

8. 某企业月初资产总额为 150 万元,所有者权益总额为 100 万元,本月资产共增加 40 万元,所有者权益未变化,则期末的负债总额为()。

A. 190 万元

B. 90 万元

C. 140 万元

D. 50 万元

9. 下列经济业务引起资产与所有者权益同时增加的是()。

A. 销售产品,货款未收

B. 收回前欠货款

C. 投资者投入专利技术

D. 向银行借入借款

10. 李平报销差旅费 2730 元,退回现金 270 元,结清预借款,该笔业务编制的会计分录是()。

A. 一借一贷

B. 一借多贷

C. 一贷多借

D. 多借多贷

11. 某企业原材料账户的期初余额为 45000 元,本月增加材料 18000 元,期末库存材料为 24000 元,则本期减少材料()元。

A. 19000 元

B. 39000 元

C. 27000 元

D. 42000 元

12. 期末时, 应将其余额转入“本年利润”账户的是()账户。

- A. “生产成本”
- B. “主营业务成本”
- C. “库存商品”
- D. “自制半成品”

13. 转账凭证是指发生的()而编制的记账凭证。

- A. 现金收支业务
- B. 银行存款转账业务
- C. 不涉及货币资金收支的业务
- D. 期末的结账业务

14. 我国《企业财务会计报告条例》规定, 年度结账日为公历年度每年的()。

- A. 12月25日
- B. 12月31日
- C. 12月10日
- D. 12月30日

15. 年末时, 将“本年利润”账户的贷方余额转入“利润分配”账户的贷方, 该结转数是企业()。

- A. 实现的利润总额
- B. 实现的营业利润
- C. 实现的税后净利
- D. 实现的主营业务利润

16. 卡片账一般适宜于()采用。

- A. 应收账款明细账

B . 库存商品明细账

C . 固定资产明细账

D . 收人类明细账

17 . 编制资产负债表时，“应付账款”账户所属明细账户的借方余额应填列在()

项目下。

A . “应收账款”

B . “预收账款”

C . “应付账款”

D . “预付账款”

18 . 计提固定资产折旧，表示()。

A . 一项资产增加，一项负债增加

B . 一项资产减少，一项费用增加

C . 一项费用增加，一项资产减少

D . 一项费用减少，一项负债增加

19 . 某企业月初有短期借款 40 万元，本月向银行借入短期借款 45 万元，以银行存款偿还短期借款 20 万元，则月末“短期借款”账户的余额为()。

A . 借方 65 万元

B . 贷方 65 万元

C . 借方 15 万元

D . 贷方 15 万元

20 . 下列记账差错中，能通过编制试算平衡表判断的记账差错是()。

A . 漏记了某项经济业务

B . 错误地使用了应借记的会计科目

C . 只登记了会计分录的借方或贷方 , 漏记了另一方

D . 颠倒了记账方向

21 . 在我国 , 现金日记账和银行存款 Et 记账要选用()。

A . 订本式账簿

B . 活页式账簿

C . 卡片式账簿

D . 自己认为合适的账簿

22 . 下列账簿记录的书写方法不正确的是()。

A . 用蓝黑墨水书写

B . 用红色墨水冲销错账

C . 不设置记账方向栏时 , 红字登记负数余额

D . 用圆珠笔书写

23 . 更正错账时 , 划线更正法的适用范围是()。

A . 记账凭证上会计科目或记账方向错误 , 导致账簿记录错误

B . 记账凭证正确 , 在记账时发生错误 , 导致账簿记录错误

C . 记账凭证上会计科目或记账方向正确 , 所记金额大于应记金额 , 导致账簿记录错误

D . 记账凭证上会计科目或记账方向正确 , 所记金额小于应记金额 , 导致账簿记录错误

24 . 区分不同账务处理程序的根本标志是()。

A . 登记总分类账的依据不同

B . 编制记账凭证的依据不同

C . 登记总分类账的依据不同

D . 编制汇总原始凭证的依据不同

25 . 根据《现金管理暂行条例》规定 , 下列经济业务中 , 不能用现金支付的是()。

A . 支付职工加班费 3000 元

B . 支付零星的生产辅助材料 1800 元

C . 支付物资采购货款 800 元

D . 支付职工差旅费 20000 元

26 . 企业到外地进行临时或零星采购时 , 汇往采购地银行开立采购专户的款项是()。

A . 银行汇票

B . 银行本票

C . 外埠存款

D . 存储投资款

27 . 应收票据是指企业销售商品、提供劳务等收到的()。

A . 银行汇票

B . 商业汇票

C . 银行本票

D . 支票

28 . 期末计提短期借款利息时 , 贷记的账户是()。

A . 财务费用

B . 应付利息

C . 短期借款

D . 销售费用

29 . 投资者缴付企业的出资额大于其在企业注册资本中所拥有份额的数额 , 计入

()账户进行核算。

- A . 资本公积
- B . 利润分配
- C . 实收资本
- D . 盈余公积

30 . 根据《会计档案管理办法》,企业现金日记账和银行存款日记账的保管年限为()。

- A . 10 年
- B . 15 年
- C . 25 年
- D . 永久

二、多项选择题(每小题 2 分,共 50 分,每小题有多个答案正确,错选、漏选均不得分)

1 . 下列属于会计要素的是()。

- A . 资产
- B . 费用
- C . 成本
- D . 利润

2 . 下列经济业务引起等式一边变化的是()。

- A . 购入材料,货款未付
- B . 购入材料,款项已付
- C . 收回甲单位前欠货款
- D . 归还前欠乙单位货款

3 . 下列会计科目中,属于所有者权益类科目的是()。

A . “实收资本”

B . “本年利润”

C . “利润分配”

D . “盈余公积”

4 . 期末时，余额在借方的账户有()。

A . “生产成本”账户

B . “盈余公积”账户

C . “长期待摊费用”账户

D . “固定资产”账户

5 . 下列项目属于长期资产的是()。

A . 原材料

B . 固定资产

C . 专利权

D . 在建工程

6 . 应编制转账凭证的经济业务是()。

A . 购入材料，货款未付

B . 产品完工入库，结转其成本

C . 购入材料，开出转账支票付款

D . 计算应交的教育费附加

7 . 总分类账户登记的依据可以是()。

A . 记账凭证

B . 记账凭证汇总表

C . 汇总记账凭证

D . 原始凭证

8 . 发现的财产物资盘亏数批准后可以转入的账户是()。

A . “管理费用”

B . “其他应收款”

C . “营业费用”

D . “营业外支出”

9 . 下列项目在编制资产负债表时，()不能直接填列，而需根据总账及有关明细账户的余额分析计算填列。

A . “存货”项目

B . “应收账款”项目

C . “长期借款”项目

D . “应付账款”项目

10 . 下列不属于会计档案的是()。

A . 年度财务报告

B 财务计划

C . 财务预算

D . 财务分析

11 . 下列各项，属于会计核算方法的有()。

A . 设置会计科目和账户

B . 复式记账

C . 成本计算

D . 财产清查

12 . 资产的特征是()。

A . 过去的交易或事项形成

B . 企业拥有或者控制的

C . 预期会导致经济利益流出企业

D . 能够给企业带来的经济利益

13 . 在下列各类错账中，应采用红字更正法进行更正的错账有()。

A . 记账凭证没有错误，但账簿记录有数字错误

B . 因记账凭证中的会计科目有错误而引起的账簿记录错误

C . 记账凭证中的会计科目正确但所记金额大于应记金额所引起的账簿记录错误

D . 记账凭证中的会计科目正确但所记金额小于应记金额所引起的账簿记录错误

14 . 按照现金保管制度的要求，出纳人员应该()。

A . 超过库存限额以外的现金应在下班前送存银行

B . 限额内的库存现金当日核对清楚后，一律放入保险柜内，不得放在办公桌内过夜

C . 单位的库存现金不准以个人名义存入银行

D . 库存的纸币和铸币应实行分类保管

15 . 根据《人民币银行结算账户管理办法》的规定，企业可以开设的银行结算账户有()。

A . 基本存款账户

B . 一般存款账户

C . 专用存款账户

D . 临时存款账户

16 . 下列各项，构成工业企业外购存货入账价值的有()。

- A . 买价
- B . 运杂费
- C . 运输途中的合理损耗
- D . 入库前的挑选整理费

17 . 下列固定资产的折旧方法中 , 属于加速折旧的有 () 。

- A . 平均年限法
- B . 双倍余额递减法
- C . 工作量法
- D . 年数总和法

18 . 根据《企业会计制度》的规定 , 下列各项中 , 应计入企业产品成本的有 () 。 A . 生产工人的工资

- B . 车间管理人员的工资
- C . 企业行政管理人员的工资
- D . 在建工程人员的工资

19 . 下列各项中 , 构成应收账款入账价值的是 () 。

- A . 销售商品的价款
- B . 增值税销项税额
- C . 代购买方垫付的包装费
- D . 代购买方垫付的运杂费

20 . 下列各项中 , 需调整减少企业应纳税所得额的项目有 () 。

- A . 已计入投资收益的国债利息收入
- B . 未超过 5 年的未弥补的亏损
- C . 已超过税法规定扣除标准 , 但已计入当期费用的业务招待费支出

D . 支付并且计入当期费用的各种税收滞纳金

21 . 下列各种情况 , 需要进行全面财产清查的有()。

A . 每年年末决算前

B . 企业合并前

C . 出纳人员调离工作前

D . 单位主要负责人调离工作前

22 . 下列各项中 , 属于“其他应收款”科目核算的有()。

A . 存出保证金

B . 企业应收的各种赔款

C . 应向职工收取的各种垫付款项

D . 备用金

23 . 长期借款所发生的利息支出 , 可能借记的科目有()。

A . 销售费用

B . 财务费用

C . 在建工程

D . 管理费用

24 . 财务会计报告的内容包括()。

A . 会计报表主表

B . 会计报表附注

C . 附表

D . 财务情况说明书

25 . 企业和其他组织的下列会计档案中 , 需要永久保存的有()。

- A . 会计档案保管清册
- B . 会计档案销毁清册
- C . 会计移交清册
- D . 年度财务报告

三、判断题(本题共计 20 分 ,每小题 1 分 ,每小题判断正确得 1 分。判断错误扣 0 .5 分。不判断不得分也不扣分 , 本题最低得分为 0 分)

- 1 .“有借必有贷 ,借贷必相等”的记账规则要求一个账户的借方发生额合计必须等于贷方发生额合计。
()
- 2 . 在权责发生制下 , 凡是不属于本期承担的费用 , 即使已经支付也不作本期费用核算。()
- 3 . 我国《会计法》规定 , 每个单位必须依法设置现金银行存款日记账、总账以及明细账。()
- 4 .会计核算包括事前核算、事中核算和事后核算 ,事前核算就是对经济活动过程进行控制 ,使过程按计划或预期目标进行。()
- 5 . 企业拥有的土地使用权属于固定资产。()
- 6 .如果等式“资产=负债+所有者权益”是恒等式 ,那么“资产 费用=负债 所有者权益 收入”这个等式就不成立。()
- 7 . 经上级有关部门批准的经济业务 , 应将批准文件作为原始凭证附件。()
- 8 . 某企业期初生产成本账户的余额为 43200 元 , 本月借方发生额为 16800 元 , 贷方发生额为 35000 元 , 则期末生产成本为 25000 元。()
- 9 . 银行存款余额调节表不能作为调整账簿的原始凭证 , 故不是会计档案 , 不需要保存。()
- 10 . 利润表和利润分配表均为年度报表。()
- 11 . 收款凭证属于记账凭证 , 转账凭证属于原始凭证。()
- 12 . 在未设借贷栏的多栏式账页中 , 可以用红色墨水登记减少数。()

- 13 . “生产成本”明细账一般用多栏式，“制造费用”明细账一般用三栏式。（ ）
- 14 . 编制银行存款余额调节表后，调节后的余额是企业实际可以使用的存款数额。（ ）
- 15 . 财产清查中，对发现的确实无法支付的应付账款经批准后应转入“营业外收入”处理。（ ）
- 16 . 从银行提取现金业务一方面引起了现金的增加，另一方面引起了银行存款的减少，故应编制现金收款凭证和银行存款付款凭证。（ ）
- 17 . 购入材料时支付的增值税进项税额和进口关税均应计入采购成本。（ ）
- 18 . 用盈余公积弥补亏损时，应借记“盈余公积”账户，贷记“本年利润”账户。（ ）
- 19 . “生产成本”账户的期末余额，在编制资产负债表时，应填列在“存货”项目下。（ ）
- 20 . 银行对账单属于重要的会计档案，故应永久保存。（ ）

参考答案及解析

一、单项选择题

- 1.C【解析】以银行存款上交税金，意味着这部分资金退出企业，不再参加企业的经营活动，故为 C。
- 2 .A【解析】新准则对费用的定义是：费用是指企业为销售产品、提供劳务而发生的经济利益的流出。因为费用的发生实质上是资产的耗费，故费用的发生总会导致经济利益流出。
- 3 .C【解析】会计科目按提供指标的详细程度不同分为总分类科目和明细分类科目，总分类科目也称一级科目，明细分类科目又分为二级科目和三级科目等。
- 4 . D【解析】原始凭证的来源不属于记账凭证的内容。
- 5 . A【解析】预付账款是资产账户，是资产中的债权账户。
- 6 .A【解析】因为购入固定资产时，发生的增值税、运杂费，都计入固定资产的原始价值。故所编的分录为借记固定资产 118300 元，贷记银行存款 118300 元，故为一借一贷的分录。

7 .B【解析】因为生产成本的贷方发生额表示产品完工入库 ,结转的成本应转入“库存商品”账户 ,故为 B。

8 .B【解析】因为期初的负债总额是 150 万元-100 万元=50 万元 ,当本月资产增加 40 万元且所有者权益未变时 ,说明负债也增加了 40 万元 ,故期末的负债总额为 50 万元 40 万元 = 90 万元。

9 .C【解析】投资者投入专利技术业务的发生 ,一方面引起了无形资产的增加 ,另一方面引起了实收资本(所有者权益)的增加。

10 . C【解析】该笔经济业务的会计分录是：借：管理费用 2730

借：现金 270

贷：其他应收款 3000 即两借一贷的分录 ,故为 C。

11 .B【解析】因为原材料账户的本期减少额=期初余额-本期增加额+期末余额 ,即 45000-18000-24000=39000(元) ,故为 B。

12 .B【解析】期末时各损益类账户的余额应转入“本年利润”账户 ,“主营业务成本”为损益类账户 ,故为 B。

13 . C【解析】转账凭证就是不涉及货币资金的业务而编制的凭证。

14 .B【解析】准则规定会计期间以公历年度为准 ,而《财务报告条例》又规定年度结账日为年度会计期间的最后一天 ,这意味着企业不得提前结账。

15 .C【解析】“本年利润”账户的余额平时不予结转 ,在年末 ,把税后利润结算出来后 ,转入“利润分配”账户的贷方 ,这里指的是盈利企业 ,如果企业亏损 ,则与此不同。

16 . C【解析】在我国 ,卡片账一般适宜于固定资产、低值易耗品的明细账采用 ,故为 C。

17 .D【解析】应付账款所属明细账户为借方余额时 ,表明该余额的性质已变为资产 ,即预付账款 ,故应将其填列在“预付账款”项目下。

18 .C【解析】计提折旧费用时,一方面表示费用发生了,即费用增加了,另一方面表示固定资产的价值减少了,故为 C。

19 .B【解析】期末贷方余额-期初贷方余额-本期贷方发生额-本期借方发生额 = 40 45-20 = 65 元。因此, B 选项正确。

20 .C【解析】试算平衡本身有一定的局限性,它不能发现全部记账过程中的错误和遗漏,因为有些错误并不影响借、贷方的平衡关系。如 ABD 三项中的情况,均不会影响借贷方的平衡,因此通过试算平衡的方法无法检查出来。只有 C 中的情况,会影响借方的平衡,能通过试算平衡的方法检查。故答案为 C。

21 .A【解析】订本账,一般用于重要的具有统驭性的账簿,如总分类账、现金日记账和银行存款日记账等。故答案为 A。

22 .D【解析】登记账簿要用蓝黑墨水或者碳素墨水书写,不得使用圆珠笔(银行的复写账簿除外)或者铅笔书写。故答案为 D。

23 .B【解析】划线更正法适用于在结账前,发现账簿记录有错误,而记账凭证并无错误,只是过账时不慎,纯属账簿记录中的文字或数字的笔误。故答案为 B。

24 .A【解析】一种账务处理程序区别于另一种账务处理程序,主要在于登记总分类账的程序和方法不同。故答案为 A。

25 .B【解析】支付物资采购货物 1200 元,超过了结算起点,不能用现金支付。其余的三项均符合现金的使用范围的规定。故答案为 B。

26 .C【解析】企业到处地进行临时或零星采购时,汇往采购地银行开立采购专户的款项是外埠存款,故答案为 C。

27 .B【解析】应收票据是指企业销售商品、提供劳务等收到的商业汇票。故答案为 B。

28 .B【解析】期末计提短期借款利息 ,贷记的账户是“应付利息”。“短期借款”账户只核算借款的本金 ,不核算借款的利息。故答案为 B。

29 .A【解析】投资者缴付企业的出资额大于其在企业注册资本中所拥有份额的数额 ,作为资本溢价 ,计入“资本公积”账户进行核算。故答案为 A。

30 .C【解析】根据《会计档案管理办法》 ,企业现金日记账和银行存款日记账的保管年限为 25 年。故答案为 C。

二、多项选择题

1 . ABD【解析】会计的六要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润 ,而不包括成本。

2 .BC【解析】购入材料 ,货款未付 ,这笔经济业务一方面引起资产增加 ,另一方面引起负债增加 ,即等式两边变化 ;归还前欠货款 ,这笔业务一方面引起资产减少 ,另一方面引起负债减少 ,故应为 BC。

3 .ABCD【解析】按会计制度会计科目表中的分类 ,“实收资本”、“盈余公积”、“本年利润”和“利润分配”四个账户均属于所有者权益类账户。

4 . ACD【解析】因为“盈余公积”账户属于所有者权益类账户 ,余额应当在贷方。

5 .BCD【解析】原材料属于流动资产 ,而专利权属于无形资产即长期资产 ,在建工程属于固定资产即长期资产。

6 . ABD【解析】购入材料 ,开出转账支票付款属于付款业务 ,故应编制付款凭证。

7 .ABC【解析】总分类账户 ,在不同账务处理程序下登记的依据不同 ,它分别有记账凭证、记账凭证汇总表、汇总记账凭证 ,而原始凭证是在登记明细账、日记账时使用 ,登记总账一般不用。

8 .ABD【解析】财产物资的盈亏数应查明原因后按批准意见结转 ,结转的账户可能是管理费用(管理不善造成的)、其他应收款(责任人或主管单位造成的)、营业外支出(自然灾害形成的) ,不会转入营业费用 ,因为营业费用是核算在销售过程中发生的各项费用。

- 9 .ABCD【解析】根据资产负债表的编制方法，“存货”项目就应根据“原材料”、“库存商品”等存货类科目的余额合计填制，“应付账款”和“应收账款”都应根据所属明细账户的借方或贷方余额分析计算填列。而“长期借款”项目填列时应考虑长期借款中有无一年内到期的，如有应扣除后填列，扣除部分记在“流动负债”项目下。故存货、应收账款、长期借款和应付账款项目不能直接填列，而应分析计算填列。
- 10 .BCD【解析】《会计档案管理办法》规定，会计档案包括会计凭证、会计账簿、财务报告、其他会计材料，故 BCD 三项不属于会计档案的内容。
- 11 .ABCD【解析】会计核算的基本方法有七种：设置会计科目和账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、编制会计报表。故答案为 ABCD。
- 12 .ABD【解析】资产是指过去的交易、事项形成并由企业拥有或者控制的资源，该资源预期会给企业带来经济利益。资产具有下列基本特征：(1)资产是由于过去的交易或事项所形成的；(2)资产是企业拥有或者控制的；(3)资产预期会给企业带来经济利益；(4)资产必须能够用货币来计量其价值。选项 C 中所指的预期会导致经济利益流出企业是负债的特征。故答案为 ABD。
- 13 .BC【解析】记账凭证没有错误，但账簿记录有数字错误应采用划线更正法更正；记账凭证中的会计科目正确但所记金额小于应记金额所引起的账簿记录错误，应采用补充登记法进行更正；此外，因为记账凭证中的会计科目有错误而引起的账簿记录错误，以及记账凭证中的会计科目正确但所记金额大于应记金额所引起的账簿记录错误应采用红字更正法进行更正。故答案为 BC。
- 14 . ABCD【解析】参见现金管理内部控制制度中有关现金保管制度的规定。故答案为 ABCD。
- 15 .ABCD【解析】银行存款账户分为基本存款账户、一般存款账户、专用存款账户和临时存款账户四类。故答案为 ABCD。
- 16 .ABCD【解析】工业企业外购存货入账价值包括买价、运杂费、运输途中的合理损耗、入库前的挑选整理费以及购人物资应负担的税金。故答案为 ABCD。

17 .BD【解析】双倍余额递减法和年数总和法均为加速折旧法 ,其特点是固定资产使用前期多提折旧、后期少提折旧 ,能使企业在较短时间内收回大部分固定资产投资。故答案为 BD。

18 .AB【解析】生产工人的工资 ,计入产品成本 ,记入“生产成本”账户的借方 ;车间管理人员的工资 ,先记入“制造费用”账户 ,然后按一定的方法分配记入相关产品成本中 ;行政管理部门人员的工资、在建工程人员的工资不记入产品成本 ,应分别记入“管理费用”、“在建工程”账户的借方。故答案为 AB。

19 .ABCD【解析】应收账款的入账价值包括 :销售货物或提供劳务的价款、增值税 ,以及代购货方垫付的包装物、运杂费等。故答案为 ABCD。

20 .AB【解析】已计入投资收益的国债利息收入和未超过 5 年的未弥补的亏损属于纳税调整减少额 ,需调整减少企业应纳税所得额。已超过税法规定扣除标准 ,但已计入当期费用的业务招待费支出和支付并且计入当期费用的各种税收滞纳金属于纳税调整增加额 ,需调整增加企业应纳税所得额。故答案为 AB。

21 .ABD【解析】出纳人员调离工作前只需对其经管的现金等进行局部清查 ,不需要进行全面的财产清查。其余三项 ,均需要进行全面清查。故答案为 ABD。

22 .ABCD【解析】存出保证金、企业应收的各种赔款、应向职工收取的各种垫付款项、备用金都属于“其他应收款”科目核算的内容。故答案为 ABCD。

23 .BCD【解析】长期借款计算确定的利息费用 ,属于筹建期间的 ,计入管理费用 ;属于生产经营期间的 ,计入财务费用 ;如果长期借款用于购建固定资产的 ,在固定资产尚未达到预定可使用状态前 ,所发生的应当资本化的利息支出数 ,计入在建工程成本 ,通过“在建工程”账户核算 ;固定资产达到预定可使用状态后发生的利息支出 ,以及按规定不予资本化的利息支出 ,计入财务费用。故答案为 BCD。

24 . ABD【解析】财务会计报告的内容包括会计报表、会计报表附注、财务情况说明书 ,故答案为 ABD。

25 .ABD【解析】会计档案保管清册、会计档案销毁清册、年度财务报告需要永久保存。会计移交清册需要保存15年。故答案为ABD。

三、判断题

1 .×【解析】因为“有借必有贷，借贷必相等”的记账规则是要求一笔分录的借方登记数与贷方登记数相等，而不是一个账户的借方发生额合计和贷方发生额合计相等。

2 .√【解析】按权责发生制的要求，不属于本期承担的费用，如果支付只能作为待摊费用进行摊销，不能计入本期费用。

3 .√【解析】现金，即现金存款日记账、总账和明细账是《会计法》规定的汉族设置的账簿种类。

4 .×【解析】事前核算是指经济活动发生前进行预测并参与决策，对经济活动进行控制是事中核算。

5 .×【解析】企业拥有的土地使用权属于无形资产，不属于固定资产。

6 .×【解析】两个等式都成立，前者是表明会计主体在某一特定时点所拥有的资产与权益的静态关系，后者是前者的扩展形式，等式也成立。

7 .√【解析】按规定经上级有关部门批准的经济业务，应将其批准文件作为原始凭证附件。

8 .×【解析】因为“生产成本”账户的期末借方余额=43200 16800-35000=25000(元)，期末余额为产品成本，故25000元是错的。

9 .×【解析】银行存款余额调节表虽然不能作为调整账簿的原始凭证，但它属于会计档案，需要保存，保存期限规定是5年。

10 .×【解析】利润分配表是年度报表，利润表是月份报表。11 .×【解析】收款凭证和转账凭证均属于记账凭证。

12 .√【解析】按规定，在未设借贷等栏的多栏式账页中，红笔可表示减少的，如“法定成本”明细账、管理费用明细账等。

13 . × 【解析】“生产成本”、“制造费用”等明细账由于需要按成本项目和费用项目反映 ,故一般用多栏式。

14 . √ 【解析】在银行存款日记账与银行对账单核对之前 ,银行存款日记账的余额不一定是企业实际可动用的存款数 ,因为有未达账项的影响。因此调节后(即消除未达账项的影响后)的余额才是企业实际可动用的存款数。

15 . × 【解析】接新会计制度 ,确实无法支付的应付账款批准后应转入“资本公积”账户。

16 . × 【解析】为了避免重复记账 ,从银行提取现金一般只编制付款凭证。

17 . × 【解析】购入材料时支付的增值税进项税额如果是一般纳税人 ,可以凭增值税专用发票抵扣 ,不计入采购成本 ,故说法不正确。

18 . × 【解析】用盈余公积弥补亏损时 ,应借记“盈余公积”账户 ,贷记“利润分配”账户 ,即该业务属于利润分配的内容。

19 . √ 【解析】因为“生产成本”账户的余额属于在产品 ,在产品属于企业的存货。

20 . × 【解析】银行对账单属于会计档案 ,但不是永久保存 ,而是保存 5 年。